

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**AUDITORÍA INTEGRAL DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA**  
**DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA**  
**CASO: DISTRIBUIDORA JERUSALÉN**

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIA LA OBTENCIÓN**  
**DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CPA**

**KATHERINE VALERIA VALLEJO RUÍZ**  
**DIRECTOR: ESP. C.P.A. VÍCTOR HUGO RUÍZ NÚÑEZ**

**QUITO, FEBRERO 2015**



## **DIRECTOR**

ESP. CPA. Víctor Hugo Ruíz Núñez

## **INFORMANTES**

Ing. Nancy Pérez Mgtr.

Ing. René Tola

## ÍNDICE

### INTRODUCCIÓN, 2

#### 1. DATOS GENERALES, 7

##### 1.1. EVALUACIÓN DEL ENTORNO EMPRESARIAL, 7

##### 1.2. RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA, 8

##### 1.3. ANÁLISIS SITUACIONAL, 9

###### 1.3.1. Datos generales, 9

###### 1.3.2. Factores externos, 10

###### 1.3.3. Factores internos, 12

##### 1.4. ANÁLISIS DEL PROBLEMA, 15

###### 1.4.1. Planteamiento del problema, 15

###### 1.4.2. Formulación del problema, 15

###### 1.4.3. Sistematización del problema, 15

##### 1.5. OBJETIVOS, 16

###### 1.5.1. General, 16

###### 1.5.2. Específicos, 16

##### 1.6. JUSTIFICACIÓN, 17

###### 1.6.1. Teórica, 17

###### 1.6.2. Metodológica, 17

###### 1.6.3. Práctica, 18

##### 1.7. MARCO DE REFERENCIA, 18

###### 1.7.1. Marco teórico, 18

###### 1.7.2. Marco conceptual, 21

###### 1.7.3. Marco metodológico, 23

###### 1.7.3.1. Estudio exploratorio, 23

###### 1.7.3.2. Estudio descriptivo, 24

###### 1.7.3.3. Estudio explicativo, 24

#### 2. PLAN DE AUDITORÍA, 25

##### 2.1. PROCESO ADMINISTRATIVO, 25



- 2.1.1. Etapa de planeación, 25
  - 2.1.1.1. Visión, 25
  - 2.1.1.2. Misión, 25
  - 2.1.1.3. Objetivo, 25
  - 2.1.1.4. Metas, 25
  - 2.1.1.5. Estrategias, 26
  - 2.1.1.6. Procesos, 27
  - 2.1.1.7. Políticas, 28
  - 2.1.1.8. Procedimientos, 28
  - 2.1.1.9. Programas, 29
  - 2.1.1.10. Enfoques, 29
  - 2.1.1.11. Niveles, 30
- 2.2. ETAPA DE ORGANIZACIÓN, 32
  - 2.2.1. Estructura organizacional, 32
  - 2.2.2. División y distribución de funciones, 33
  - 2.2.3. Cultura organizacional, 35
  - 2.2.4. Recursos humanos, 36
  - 2.2.5. Estudios administrativos, 37
  - 2.2.6. Cambio organizacional, 37
  - 2.2.7. Instrumentos técnicos de apoyo, 37
- 2.3. ETAPA DE DIRECCIÓN, 38
  - 2.3.1. Componentes, 38
- 2.4. ETAPA DE CONTROL, 39
  - 2.4.1. Definición, 39
  - 2.4.2. Importancia, 40
  - 2.4.3. Tipos de riesgo, 41
    - 2.4.3.1. Riesgo de mercado, 41
    - 2.4.3.2. Riesgo de liquidez, 41
    - 2.4.3.3. Riesgo de crédito, 42
    - 2.4.3.4. Riesgo de trabajo, 42
    - 2.4.3.5. Riesgo de contingencia, 42
    - 2.4.3.6. Riesgo de fondos, 43
    - 2.4.3.7. Riesgo reputacional, 43
    - 2.4.3.8. Riesgo regulatorio, 43
    - 2.4.3.9. Riesgo operacional, 44
    - 2.4.3.10. Riesgo de seguridad, 44
    - 2.4.3.11. Riesgo de tipo de interés, 44
  - 2.4.4. Naturaleza, 44
  - 2.4.5. Sistemas, 45
  - 2.4.6. Niveles, 45

- 2.4.7. Procesos, 46
- 2.4.8. Áreas de aplicación, 46
- 2.4.9. Herramientas, 47
- 2.4.10. Calidad, 47
- 2.4.11. Elementos específicos, 48
- 2.4.12. Fuentes de información, 48
  - 2.4.12.1. Internas, 48
  - 2.4.12.2. Externas, 49
- 2.5. INVESTIGACIÓN PRELIMINAR, 49
- 2.6. PLAN DE AUDITORÍA, 52
  - 2.6.1. Propuesta técnica, 52
  - 2.6.2. Programa de trabajo, 57
- 2.7. INSTRUMENTACIÓN, 59
  - 2.7.1. Técnicas de recolección, 59
  - 2.7.2. Indicadores, 61
  - 2.7.3. Papeles de trabajo, 64
  - 2.7.4. Evidencia, 65
- 2.8. INFORME, 66
- 2.9. METODOLOGÍA, 67
- 2.10. EXAMEN, 68
  - 2.10.1. Propósito, 69
  - 2.10.2. Procedimiento, 69
- 3. CASO PRÁCTICO, 72
  - 3.1. CARTA DE AUTORIZACIÓN, 72
  - 3.2. LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN, 78
    - 3.2.1. Venta, 78
    - 3.2.2. Compra, 96
    - 3.2.3. Nómina, 102
    - 3.2.4. Tesorería, 111
  - 3.3. FLUJOGRAMACIÓN, 114
    - 3.3.1. Proceso de venta, 115
    - 3.3.2. Proceso de compra, 116
    - 3.3.3. Proceso de nómina, 117

- 3.3.4. Proceso de tesorería, 118
- 3.4. CUESTIONARIOS, 119
  - 3.4.1. Cuestionario de control interno, 119
  - 3.4.2. Cuestionario del proceso de venta, 121
  - 3.4.3. Cuestionario del proceso de compra, 123
  - 3.4.4. Cuestionario del proceso de nómina, 124
  - 3.4.5. Cuestionario del proceso de tesorería, 126
- 3.5. ANÁLISIS FINANCIERO, 127
  - 3.5.1. Estados financieros, 127
  - 3.5.2. Análisis horizontal de estado de situación final, 133
  - 3.5.3. Análisis vertical estado de situación financiera, 135
  - 3.5.4. Análisis horizontal de estado de resultados, 137
  - 3.5.5. Análisis vertical de estado de resultados, 138
  - 3.5.6. Indicadores financieros, 139
- 3.6. INFORME GENERAL, 141
  - 3.6.1. Responsable, 141
  - 3.6.2. Introducción, 142
  - 3.6.3. Mecanismos, 144
  - 3.6.4. Antecedentes, 149
  - 3.6.5. Técnicas empleadas, 151
  - 3.6.6. Diagnóstico, 152
    - 3.6.6.1. Ciclo de ventas, 153
    - 3.6.6.2. Propuesta ciclo de ventas, 163
    - 3.6.6.3. Ciclo de compras y desembolsos, 166
    - 3.6.6.4. Propuesta ciclo de compras, 169
    - 3.6.6.5. Propuesta para desembolsos, 177
    - 3.6.6.6. Ciclo de nómina, 180
    - 3.6.6.7. Propuesta ciclo de nómina, 184
    - 3.6.6.8. Ciclo de tesorería, 186
    - 3.6.6.9. Propuesta ciclo de tesorería, 189
    - 3.6.6.10. Ciclo de conversión, 190
    - 3.6.6.11. Propuesta ciclo de conversión, 197
    - 3.6.6.12. Impuestos, 199
    - 3.6.6.13. Propuesta impuestos, 200
- 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, 202
  - 4.1. CONCLUSIONES, 202
  - 4.2. RECOMENDACIONES, 205

BIBLIOGRAFÍA, 209

ANEXOS, 212

## **INFORME EJECUTIVO**

Distribuidora Jerusalén es una comercializadora de suministros de limpieza que lleva 14 años en el mercado, no ha estado sujeta a auditorías anteriormente, de aquí parte la importancia del presente trabajo de titulación. Al permanecer varios años en un mismo nivel económico, sin lograr un crecimiento continuo, se tomó la decisión de realizar una auditoría integral, la cual constituye un examen total del negocio que tiene como objetivo inspeccionar y verificar el nivel de cumplimiento tributario, contable, laboral, legal y de gestión además de precisar el nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar y lograr una ventaja competitiva y sustentable dentro de una amplia industria.

La evaluación da inicio con el reconocimiento de los procesos del negocio, los cuales se evalúan a través de varios mecanismos de auditoría para así determinar el riesgo, una vez evaluado el riesgo, el proceso continúa con la revisión e inspección de la información contable, laboral, tributaria y controles de gestión por medio de pruebas de cumplimiento en base a una muestra calculada anteriormente. Al concluir estas pruebas se determinan los hallazgos, repercusiones y efectos tributarios, financieros, administrativos y contables encontrados a lo largo de la auditoría, basados en las normas y leyes tributarias, contables, laborales e internacionales de información financiera para así realizar una propuesta de mejoras hacia la optimización de todos los recursos que Distribuidora Jerusalén posee.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación tiene como tema, la ejecución de una Auditoria Integral a una comercializadora de productos de limpieza, DISTRIBUIDORA JERUSALÉN, la cual se puede definir como un examen integral que tiene como propósito inspeccionar y verificar el cumplimiento tributario, contable, laboral, legal y de gestión interna en el año 2013. Se determinó el año 2013 como periodo de análisis debido a que el desarrollo de una auditoría se realiza del lapso comprendido entre 1 año, el año 2013 corresponde al periodo finalizado del cual se posee la información necesaria para su examinación.

Distribuidora Jerusalén es una persona natural obligada a llevar contabilidad debido a que cumple las siguientes características:

- Realiza una actividad económica.
- Tiene ingresos mayores a \$ 100.000.
- Sus costos y gastos han sido mayores a \$80.000.

En este caso, está obligada a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes, RUC, por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos. (Servicio de Rentas Internas, 2014)

Debido a mencionadas características se considera a Distribuidora Jerusalén como un negocio mediano, adecuado para realizar un análisis el cual tiene como principal objetivo detectar las falencias y errores existentes para corregirlos y así lograr el progreso y crecimiento del negocio.

Todo proyecto tiene antecedentes, motivos y razones por las cuales se decide ejecutarlo, las cuales se mencionan a continuación.

Distribuidora Jerusalén al constituirse como una intermediaria de comercialización de productos de limpieza, pertenece al extenso sector de empresas y negocios intermediarios en el cual no existe valor agregado, su valor consiste en el servicio eficiente de despacho. Dentro de la región Sierra, provincia Pichincha el número de establecimientos dedicados al comercio al por mayor y menor corresponden a 55.155 con un total de 144.788 trabajadores, teniendo un promedio de 3 personas por establecimiento(INEC, 2014). Estos datos dan a conocer el pequeño tamaño de las empresas y negocios dedicados a este sector.

Al poseer una gran competencia es difícil lograr un desarrollo continuo, por dicho motivo mejorar la eficiencia y eficacia de sus procesos contribuirá al crecimiento deseado por el negocio. Existen muchas empresas, negocios y distribuidoras autorizadas de diferentes fábricas y de las mismas fábricas con las cuales trabaja Distribuidora Jerusalén (principalmente Familia Sancela) así como sub distribuidores, que han limitado el mercado institucional. La única manera de sobresalir es logrando una eficiencia continua de despacho y atención al cliente.

Para ello como primer punto es necesaria la evaluación de la situación actual, para determinar los problemas existentes y buscar soluciones.

Distribuidora Jerusalén lleva 13 años en el mercado, en los primeros años su crecimiento fue muy significativo debido a que se encontraba posesionándose en el mercado institucional, pero llegó a un nivel desde hace aproximadamente 3 años en el cual su crecimiento no se ha incrementado de la manera deseada.

Existen varias características que determinan a los negocios pequeños según las NIAS, las cuales se convierten en problemas. Entre estos tenemos:

- Limitada segregación de funciones
  - Un negocio pequeño típicamente no tiene muchos empleados en contabilidad, por lo que con frecuencia no es factible segregar funciones entre diferentes individuos al mismo grado que en otros negocios.
  - Se puede depositar mayor confianza en que el auditor ayude a la preparación de los registros contables y estados financieros, asumiendo los administradores de los negocios de manera incorrecta que han sido relevados de su responsabilidad de presentar informes financieros exactos.
  - Como resultado de la limitada segregación de funciones puede no ser posible apoyarse en el control interno para detectar fraude o errores.
  - A causa de la limitada segregación de funciones, el uso del equipo de cómputo puede aumentar el riesgo de control. En el sistema contable es común que los



usuarios puedan desempeñar dos o más funciones. Ejemplo: acceso al módulo de facturación y de cartera.

- Predominio de los administradores principales o del propietario
  - Los administradores o propietarios del negocio que participen activamente en la administración del negocio, pueden predominar sobre la operación de la entidad en todos los aspectos esenciales como: los sistemas de control interno y la producción de estados financieros.
  - Debido a su predominio los controles internos pueden ser violados. Los administradores o propietarios pueden tener la oportunidad, a causa de su posición, de violar los procedimientos prescritos. El riesgo de fraude de la administración es por lo tanto mayor.
  - Cuando los administradores o propietarios predominan en la operación de la entidad podrían ejercer una influencia que da como resultado presentaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros.

Los dos problemas anteriormente mencionados, son los problemas más frecuentes en los negocios. Por medio de la aplicación de pruebas de cumplimiento se puede determinar el nivel de riesgo existente. Es muy importante la aplicación de una auditoría ya que su análisis no se desarrolla de forma empírica, por lo contrario son pruebas reales realizadas a una muestra determinada según el riesgo.

El desarrollo del presente trabajo de titulación se realizó con el interés de conocer los errores de fondo y forma que ha cometido y está cometiendo el negocio, ya que el crecimiento de un negocio no depende únicamente del incremento en el nivel de ventas sino de la eficiencia de las actividades de gestión, tributarias, labores y demás que faciliten el desarrollo del giro del negocio. Al detectar las falencias existentes se puede buscar soluciones factibles y rápidas para mencionados problemas.

Por otra parte, a través del presente trabajo el negocio conocerá su situación y las posibles soluciones. Al corregir los errores existentes, el proceso de crecimiento será una realidad y con ello el negocio puede proyectarse a la transformación en una sociedad, en este caso una compañía limitada debido a que es un negocio familiar.

El presente trabajo de titulación tiene una importancia más allá del ámbito académico, ya que además de poner en práctica los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera universitaria, desea contribuir con el progreso y crecimiento de un negocio familiar que en los últimos años no ha tenido una evolución significativa.



## **1. CAPITULO I –DATOS GENERALES**

### **1.1. EVALUACIÓN DEL ENTORNO EMPRESARIAL**

El Ecuador se encuentra entre los 10 países con mayor emprendimiento según el ranking realizado por el GEM “Monitor Global de Emprendimiento”(ORDEÑANZA, 2012), referente mundial de medición del emprendimiento y desarrollo económico. Según este estudio en agosto del año 2010 nos encontramos en el octavo puesto de este ranking, debido a que una persona de cada cinco en nuestro país está iniciando un negocio o tiene planes de realizarlo. Dicho estudio también recalca el principal motivo por el cual se inicia un negocio, siendo este, la necesidad de aumentar los ingresos, por lo que justifica en la mayoría de casos la falta de conocimiento profesional al emprender una actividad económica. El mayor número de negocios en nuestro país corresponde a aquellas actividades de comercio y de intermediación, que no poseen un valor agregado, mientras que el sector industrial y tecnológico tiene escaso desarrollo.

Partimos del concepto comercio, se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o transformación (SONORA, 2014). En este sector se ubica el negocio que vamos analizar.

## **1.2. RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA**

Distribuidora Jerusalén, es una persona natural obligada a llevar contabilidad, inició sus operaciones en el año 2001 como una comercializadora de productos de limpieza, según consta en su RUC 1708266075001. El lugar donde se ubica es: en la calle Jambelí OE3-72 y Av. Cinco de junio, sector la Magdalena, donde se encuentran sus oficinas y bodegas. Este pequeño negocio con 10 personas en su nómina está administrado por el dueño que lleva también el papel de gerente general. La idea de negocio comenzó hace 13 años, cuando el Sr. Vallejo al tener experiencia en el campo de ventas en la línea de aseo institucional emprendió su negocio, con apenas 3 personas comenzó este proceso el cual ha crecido a través de los años. Empezó con una pequeña oficina ubicada en su domicilio en el sector de Chillogallo, contaban con un auto para los despachos y las ventas telefónicas fueron la fuente mayoritaria de sus ingresos. En la actualidad cuenta para los despachos de mercadería con dos camiones y un automóvil, sus instalaciones son propias al igual que los vehículos (RUÍZ, 2014).

Existe una gran ventaja en este sector comercial de suministros de limpieza comparado con otros sectores, ya que es un sector en el que no existen temporadas altas ni bajas, su demanda siempre se mantiene constante. Por dicha razón su inventario es rotativo. El plazo de entrega a los clientes es de 24 horas después de haber realizado el pedido, por lo cual Distribuidora Jerusalén debe contar con el stock suficiente de manera permanente.

Distribuidora Jerusalén, es una comercializadora de productos de limpieza, cuyo enfoque de mercado corresponde al sector institucional, conformado por fábricas, industrias, florícolas, pasteurizadoras, centros educativos, centros de educación superior, empresas del sector comercial y de servicios, sub-distribuidores y empresas del sector público. Comenzó con la distribución directa de la marca Familia Sancela del Ecuador, marca que corresponde al mayor porcentaje de ventas totales. Dentro de las demás líneas de productos tenemos por ejemplo Synteko, Laboratorios Prims, Calbaq, GrupoBarnuevo, Textiquim, Plastilimpio, Unilimpio, Luis Jaramillo, Cedeppa, Multiservicios Juan de la Cruz, entre otros. Posteriormente debido a la demanda por parte de los clientes, las líneas de distribución aumentaron en diversos segmentos como detergentes, desinfectantes, escobas, línea de cafetería y cualquier complementario dentro de la línea de limpieza. Además presta servicio de instalación de dispensadores apoyado por la fábrica.

### **1.3. ANÁLISIS SITUACIONAL**

#### **1.3.1. Datos generales**

- **Razón social:** Juan Vinicio Vallejo Robalino
- **Nombre Comercial:** Distribuidora Jerusalén
- **Objetivo social de la empresa:** Ser un negocio dedicado a la compra y venta de productos de limpieza de calidad, mediante la selección de las

mejores marcas en el mercado para satisfacer todas las necesidades de nuestros clientes.

- **Visión:** Convertirnos en la opción preferente de suministros de limpieza de nuestros clientes ofreciéndoles productos con asesoramiento, calidad y responsabilidad social.
- **Misión:** Cumplir todas las necesidades y expectativas de nuestros clientes, mediante la capacitación constante de todo el personal y predisposición de brindar buen servicio.

Existen diversos factores internos y externos, controlados o no por el negocio los cuales son muy importantes para el desarrollo del presente proyecto. Estos factores son:

### **1.3.2. Factores externos**

Existen varios factores externos que influyen en este negocio. Primero, el ingreso de un mayor número de comerciantes en el mercado, esto se refleja en el aumento de sub-distribuidores. Como segundo punto el ingreso de nuevas marcas nacionales e internacionales en suministros de limpieza por ejemplo Kimberly Clark y Papeles Nacionales, siendo la competencia más fuerte de la marca Familia Sancela, marca que distribuye Distribuidora Jerusalén.

Otro factor que impide el crecimiento es la falta de valor agregado dentro de un mercado tan competente, este punto no lo discutiremos con mayor amplitud en esta investigación, pero es un tema a tomar en cuenta. El emprendimiento en nuestro país es uno de los mayores en América Latina (ORDEÑANZA, 2012) pero dicho emprendimiento no va de la mano de la innovación lo cual ha impedido el desarrollo de los pequeños y medianos negocios.

Distribuidora Jerusalén como se conoce está enfocada al sector institucional, por lo que la mayoría de sus clientes son grandes industrias y empresas. Estas empresas poseen ciertas políticas de crédito y de gestión, entre esas políticas se encuentra el proceso de selección de proveedores en el cual toman en cuenta el tiempo de entrega, la calidad del producto y un factor muy importante que es el precio. La mayoría de clientes eligen la propuesta más conveniente económicamente, por ello Distribuidora Jerusalén proporciona varios descuentos de acuerdo al monto de compra.

Distribuidora Jerusalén se encuentra en el catálogo electrónico de compras públicas, en donde a través de un convenio marco está calificado como proveedor de todas las instituciones públicas que requieran de productos de limpieza. Aproximadamente el 30% de las ventas de Distribuidora Jerusalén corresponden al sector público, lo cual es muy importante. Debido a esto, existe un factor externo que se debe tomar en cuenta, es el proceso burocrático que manejan estas instituciones en la adquisición de insumos. Muchas veces aquellos que poseen amistades en ciertas entidades son los que ganan la



licitación; este es un factor que ha afectado a Distribuidora Jerusalén, pero que poco a poco ha disminuido en el medio comercial.

Un factor externo mencionado anteriormente, es la demanda de los suministros de limpieza la cual es constante, no tiene temporadas altas y bajas ya que las instituciones siempre requieren estos productos. La mayoría de mercados tienen temporadas altas como navidad, año nuevo, inicio del año escolar, fechas festivas, etc. pero debido a que es una necesidad periódica, la demanda de productos de limpieza es constante lo cual representa una ventaja.

### **1.3.3. Factores internos**

Los factores internos poseen un mayor peso para el crecimiento del negocio. Una mala ejecución y manejo de los mismos puede producir un estancamiento económico o pérdidas significativas.

Existen algunos problemas que a simple vista tiene Distribuidora Jerusalén y que a través de esta investigación se va a esclarecer dichas inquietudes, por ser un negocio pequeño no existe una delimitación correcta y exacta de las actividades que debe realizar cada persona que forma parte de Distribuidora Jerusalén, por lo cual pueden existir muchos inconvenientes. El negocio posee una cartera de clientes activos aproximadamente de 150, de los cuales la gran mayoría poseen crédito. Como distribuidores e intermediarios dentro de la cadena de comercio, se debe manejar los créditos que les conceden y aquellos

que se otorgan, pero existen cuentas de proveedores que se cancelan mucho antes de haber recuperado la cartera.

En cuanto a los tributos e impuestos Distribuidora Jerusalén, persona natural obligada a llevar contabilidad, debe cumplir con la declaración y pago de todos los impuestos y obligaciones reglamentarias correspondientes. Entre estos tenemos la declaración del IVA, del impuesto a la renta, planillas mensuales del IESS, fondos de reserva, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, impuesto 1,15 x1000 a los activos totales, patente municipal, revisión y matriculación vehicular.

**Clientes:**Se va a nombrar algunos de los clientes con mayor volumen de ventas.

- Asociación de Ganaderos de la Sierra y el Oriente Ecuatoriano
- Pasteurizadora Quito
- Caterazul
- Pizzería Domino's
- Hotel Quito
- Swissotel Quito
- Universidad de las Américas
- Universidad San Francisco
- Hospital Isidro Ayora
- Hospital Eugenio Espejo
- Empresa Pública de Agua Potable

- Clínica Pichincha
- Club Quito tenis
- Grupo Gourmet Food Service
- Subdistribuidores

**Proveedores:** Los proveedores de los productos comercializados son:

- **Familia Sancela del Ecuador:** Papel higienico, dispensadores, tolla de manos, jabones, limpiones, servilletas y jabones.
- **Synteko:** Desinfectantes marca Kalipto.
- **Industria Danec:** Detergentes.
- **Unilimpio:** Cloros, ambientales, alcohol y desinfectantes marca Ozz.
- **Quifatex:** Aromatizantes y desodorante ambiental marca Glade.
- **Grupo Barnuevo:** Café y Coffemate de la marca Nescafé.
- **Laboratorios Prims:** Alcohol.
- **JácomeNicolás:** Escobas y trapeadores.
- **Multiservicios Juan de la Cruz:** Crema lava vajilla marca Lava.
- **Luis Jaramillo:** Fundas industriales y guantes.
- **Textiquim:** Detergentes.
- **Calbaq:** Limpiadores marca Tips.
- **Almacén Espinoza:** Plásticos y desechables.
- **Supermercado Santa María:** Productos de cafetería y varios.

## **1.4. ANÁLISIS DEL PROBLEMA**

### **1.4.1. Planteamiento del problema**

La raíz del problema se debe a que en los últimos años Distribuidora Jerusalén no ha tenido un mayor crecimiento, el negocio se ha mantenido en el mismo nivel económico-financiero sin tener un progreso continuo. A través del presente trabajo se detectaran aquellos errores que impiden su crecimiento.

### **1.4.2. Formulación del problema**

¿Qué efecto producirá la realización de una auditoría integral en el manejo financiero, operativo, de gestión y tributario de Distribuidora Jerusalén?

### **1.4.3. Sistematización del problema**

- 1) ¿En qué condiciones se encuentra actualmente el negocio con respecto a cada proceso operativo, financiero y tributario?
- 2) ¿Los procesos operativos, financieros y tributarios empleados desde años atrás son eficientes?
- 3) ¿Cada proceso de gestión y administración está bien definido, juntamente con las personas involucradas y sus responsables?
- 4) ¿Cada proceso y actividad está definido y aprobado por la gerencia? y ¿existe un lineamiento y políticas establecidas para realizarlos?

- 5) ¿Qué procesos, actividades y datos tributarios, financieros y de gestión presentan errores y malas prácticas profesionales?
- 6) ¿La evaluación obtenida dentro de la auditoría integral, mejorara las condiciones actuales en cuanto a tiempo, presupuestos y rentabilidad?
- 7) ¿El presente plan me permitirá dar una conclusión profesional y real para cumplir el objetivo principal?

## **1.5. OBJETIVOS**

### **1.5.1. General**

Evaluar la situación financiera, de gestión y tributaria de Distribuidora Jerusaléna través de la realización de una auditoría integral, para realizar una propuesta de mejoras hacia la optimización de todos los recursos.

### **1.5.2. Específicos**

- Analizar la razonabilidad del estado de situación financiera y estado de resultados, por medio de la revisión de: los procedimientos de control interno existentes, los registros contables, transacciones, documentos financieros y no financieros y evidencia obtenida de fuentes externas.
- Examinar detalladamente cada proceso de gestión, las personas e insumos involucrados, sus responsables y las actividades efectuadas en dicho

proceso, para así detectar las falencias y establecer recomendaciones para la mejora de procesos, cambio o implementación de procesos.

- Verificar el cumplimiento de todas las obligaciones tributarias que como persona natural obligada a llevar contabilidad Distribuidora Jerusalén debe efectuarlas; conforme a lo que establece la normativa tributaria.

## **1.6. JUSTIFICACIÓN**

### **1.6.1. Teórica**

Lo que busca este proyecto de disertación es contrastar el modelo teórico con la realidad. El modelo a emplearse es la realización de una Auditoría Integral, este modelo basado en principios y normas internacionales contables, de información financiera y de gestión se pondrá en práctica a través de un plan de ejecución, analizando la realidad de la empresa para cumplir con los objetivos deseados.

### **1.6.2. Metodológica**

Este proyecto se realizara aplicando varias teorías y técnicas que son: los principios de Contabilidad generalmente aceptados, normas tributarias, las normas internacionales de auditoría (NIA`s), y las normas de internacionales de información financiera (NIIF`s). Estas normas son el instrumento para la

ejecución correcta y práctica de una auditoría integral, que lograra detectar todos los errores posibles para establecer una propuesta de gestión.

### **1.6.3. Practica**

El propósito de este trabajo de disertación, es aplicar todo el conocimiento adquirido a lo largo de estos 4 años de estudios universitarios para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Poner en práctica dichos conocimientos trae muchas ventajas una de ellas es desarrollar todas las habilidades aprendidas a lo largo de la carrera, tener experiencia en el campo profesional y la última que a mi opinión es la más importante, es que por medio de este trabajo puedo ayudar al negocio familiar para que este crezca y continúe desarrollándose.

Lo más importante en cualquier carrera universitaria es poder contribuir con la sociedad en nuestro campo profesional, es muy gratificante que lo aprendido en estos años sirva de provecho a un negocio, lo cual beneficia a nuestra sociedad.

## **1.7. MARCO DE REFERENCIA**

### **1.7.1. Marco teórico(BLANCO, 2003)**

El presente trabajo tiene como sustento teórico, un modelo técnico de procedimientos a efectuarse en la realización de una auditoría integral, este plan

de ejecución debe basarse en el conocimiento suficiente: del negocio, de los sistemas de contabilidad y del control interno del cliente. Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debe considerar:

- Entendimiento de la entidad y su entorno.
- Valoración de riesgos de declaración equivocada importante.
- Riesgos e importancia relativa.
- Coordinación, dirección, supervisión y revisión.
- Otros asuntos que requieran atención especial.
- Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos.

Una vez evaluados estos temas en la investigación, se procede a la ejecución del siguiente proceso de auditoría integral, el cual cronológicamente permitirá el logro de los objetivos propuestos en este plan de titulación.

El proceso de la auditoría integral, se presenta en dos fases:

- a) Etapa previa y definición de los términos del trabajo
  - Planeación
    - Conocimiento de la industria y negocio del cliente.
    - Obtención de la información sobre las obligaciones legales de la empresa.
    - Obtención de información sobre el plan de gestión de la empresa.
    - Realización de procedimientos analíticos preliminares.



- Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente.
- Entender la estructura de control interno y evaluar el riesgo de control.
- Elaborar el plan global de auditoría y un programa de auditoría.
- Establecimiento del grado de confianza en el control interno
  - Identificación, documentación y pruebas de los procedimientos de control.
  - Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos.
- b) Aplicación de procedimientos sustantivos
  - Fase final de la auditoría integral
    - Revisar los pasivos contingentes.
    - Revisar los acontecimientos posteriores.
    - Acumular evidencias finales:
      - Evaluar el supuesto de empresa en marcha.
      - Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros.
      - Revisar los estados financieros y verificar que las cifras concuerden con ellos.
      - Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas.

- Emitir el informe de auditoría integral.
- Discusión del informe con la administración o comité de auditoría.

### 1.7.2. Marco conceptual(ARENS, 2007)

**Auditoría integral:** es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en el periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.

**Auditoría financiera:**es el proceso que permite expresar una opinión si los estados financieros del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables. Este objetivo tiene el propósito de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes.

**Auditoría de cumplimiento:** es el proceso que permite concluir si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esta evaluación es

proporcionar al auditor una certeza razonable de si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen.

**Auditoría de gestión:** es el proceso que permite concluir si al entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.

**Auditoría de control interno:** es el proceso que permite evaluar el sistema global del control interno para concluir si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

**Evidencia:** información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe. La evidencia de auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control, de procedimientos sustantivos, análisis de proyecciones y análisis de los indicadores claves de éxito.

**Pruebas de control:** pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría sobre lo adecuado del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno; el cumplimiento de las metas y objetivos

propuestos; y el grado de eficiencia, economía y eficacia y el manejo de la entidad.

**Procedimientos sustantivos:** pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoria para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en sus operaciones, y son de dos tipos: a) pruebas de detalles de transacciones y saldos; b) procedimientos analíticos.

**Papeles de trabajo:** es toda evidencia obtenida por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido. En los papeles de trabajo el auditor tiene las bases para su informe al cliente, la evidencia del alcance de su examen y la prueba de la responsabilidad profesional tenida en el curso de su investigación.

### **1.7.3. Marco metodológico**

#### **1.7.3.1. Estudio exploratorio**

Se comenzará con el estudio exploratorio, en este estudio se observa y analiza la situación actual de la empresa debido a que no se han efectuado auditorias anteriormente, se determina el alcance del tema y los procesos y personas involucradas, dentro de la exploración se puede obtener a primer vista las posibles fallas existentes en los distintos procesos.

### **1.7.3.2. Estudio descriptivo**

El estudio posterior a efectuarse es el descriptivo en donde se observa detalladamente cada proceso, sus involucrados y las actividades consecutivas de dicho proceso, se relacionaran las variables en común, debido a que es una auditoría integral, este estudio es el que se emplea con mayor intensidad para conocer las falencias actuales y recomendar las posibles soluciones.

### **1.7.3.3. Estudio explicativo**

Este estudio está dirigido a responder a las causas de los eventos físicos, dando a conocer por qué ocurre un fenómeno, proceso o hecho, en qué condiciones se da este o por qué dos o más variables están relacionadas (ECO, 1977). Aquí es en donde se centra la presente auditoría integral. La cual permite detectar todos los problemas con que se enfrenta el negocio, y posteriormente a través de una propuesta manifestarla solución a dichos problemas y prevenir problemas futuros.



## **2. CAPITULO II- PLAN DE AUDITORIA**

### **2.1. PROCESO ADMINISTRATIVO**

#### **2.1.1. Etapa de planeación:**

**2.1.1.1. Visión:** Convertirnos en la opción preferente de suministros de limpieza de nuestros clientes ofreciéndoles productos con asesoramiento, calidad y responsabilidad social.

**2.1.1.2. Misión:** Cumplir todas las necesidades y expectativas de nuestros clientes, mediante la capacitación constante de todo el personal y predisposición de brindar buen servicio.

**2.1.1.3. Objetivos:** Ser un negocio dedicado a la compra y venta de productos de limpieza de calidad, mediante la selección de las mejores marcas en el mercado para satisfacer todas las necesidades de nuestros clientes.

**2.1.1.4. Metas:** Unidades de medida que relacionan recursos y acciones con objetivos (ENRIQUE, 2013).

- Lograr un incremento del 15% de ventas anualmente.
- Contar con el stock necesario de manera permanente.
- Recaudar la cartera en el plazo de crédito pactado con el cliente.
- Reducir al 1% las devoluciones e inconformidades al momento del despacho del producto.
- Mantener excelentes relaciones comerciales con nuestros proveedores.

**2.1.1.5. Estrategias:** Conjunto de compromisos y acciones, integrados y coordinados, diseñados para aprovechar las competencias centrales y lograr una ventaja competitiva(ENRIQUE, 2013).

- Abastecer a nuestros clientes con todos los suministros de limpieza que requieran.
- Despachar la mercadería en buen estado, a tiempo y amablemente a nuestros clientes.
- Responder a las proformas y cotizaciones en máximo 1 día.
- Entregar los requerimientos de nuestros clientes en un máximo de 48 horas.
- Manejar diversas marcas de suministros de limpieza para ofrecer variedad a nuestros clientes.
- Otorgar descuentos a nuestros según el monto de compra.



**2.1.1.6. Procesos:** Serie ordenada de etapas que regulan e imprimen cohesión a las acciones de la organización para transformar insumos en productos y servicios de calidad(ENRIQUE, 2013). Se va a establecer los procesos que Distribuidora Jerusalén emplea para poder satisfacer al cliente y cumplir con todas las normativas para que su negocio esté en funcionamiento.

- 1) Proceso de despacho: entrega del producto al cliente.
- 2) Proceso de abastecimiento o adquisición: requisición a los proveedores.
- 3) Proceso de cobro: seguimiento a la cartera.
- 4) Proceso de baja de cartera: ingreso del cobro según el medio de pago.
- 5) Proceso de facturación: emisión de facturas diarias.
- 6) Proceso de recepción de mercadería: recepción del producto en bodega.
- 7) Proceso de pago a proveedores: cancelación de las facturas de proveedores.
- 8) Proceso de ventas: atención al cliente y adquirir clientes nuevos.
- 9) Proceso de contratación de personal: método que se emplea para la contratación del personal.

10) Proceso de registros contables: reconocimiento y registro de los gastos efectuados por el negocio y demás obligaciones tributarias o no.

**2.1.1.7. Políticas:** Guías básicas de carácter general que orientan tus acciones para normar la gestión de una organización (ENRIQUE, 2013). Las políticas de Distribuidora Jerusalén son empíricas, no se encuentran escritas ni se han establecido sanciones en el caso de contradecirlas. Las políticas que se van a nombrar a continuación son las reglas o normativas que Distribuidora Jerusalén emplea.

- Política de crédito: 30 días a partir de la fecha de emisión de la factura.
- Política de pago: consiste en la forma y días establecidos para la cancelación a sus respectivos proveedores.
- Política de descuentos: establecer un porcentaje de descuento de acuerdo al monto de compra.
- Política de horarios de trabajo: consiste en el horario de la jornada diaria: hora de entrada, hora de salida y hora de almuerzo.
- Política de despacho: establecer un intervalo de tiempo para el despacho a los clientes y la manera de realizarlo.
- Política de adquisición: establecer la periodicidad para realizar el pedido en base a la estimación de ventas y su stock de seguridad.

**2.1.1.8. Procedimientos:** Técnica que incorpora información sobre el devenir cronológico y secuencial de operaciones concatenadas entre sí para cumplir una función, actividad o tarea(ENRIQUE, 2013). La fuente de todo negocio son las ventas al cliente, por lo tanto se va a mencionar los procedimientos a partir de la requisición de suministros de limpieza por parte del cliente.

1. Recepción del pedido.
2. Realizar la requisición al proveedor.
3. Incurrir a ciertos gastos para satisfacer el cliente (se aplica en ciertos casos)
4. Despacho de la mercadería.
5. Cobro al cliente.
6. Pago al proveedor.

**2.1.1.9. Programas:** Agrupación de diversas actividades a las que se asigna tiempo y recursos para su realización(ENRIQUE, 2013). Debido a que es un negocio pequeño, Distribuidora Jerusalén no trabaja en base a programas, por el contrario como se mencionó anteriormente se aplican procesos y políticas para el cumplimiento de actividades. Pero es importante mencionar la aplicación de software contable llamado SAVAD, el en el cual se registran todos los movimientos del negocio.

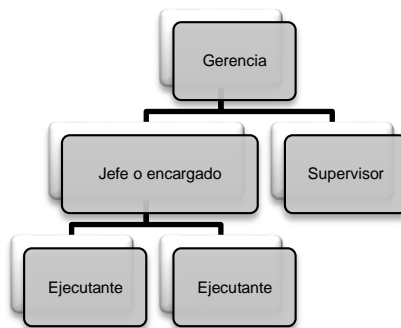
**2.1.1.10. Enfoques:** Forma de visualizar áreas de influencia por medio de relacionar los procesos con funciones(ENRIQUE, 2013). El enfoque del presente trabajo es integral se examina:

- La parte financiera.
- Los procedimientos y normativas de gestión.
- El cumplimiento de las normas y reglamentos tributarios.

**2.1.1.11. Niveles:** Definición del área de responsabilidad respecto a la cadena de autoridad(ENRIQUE, 2013).

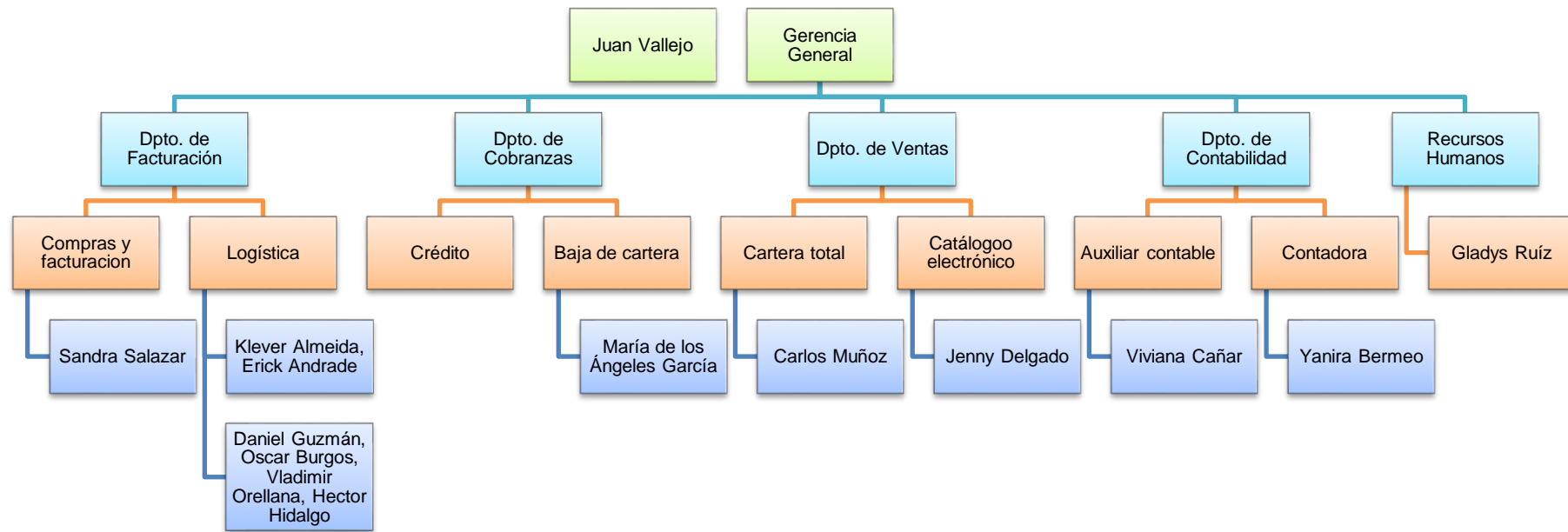
- Gerencia: es la máxima autoridad, su responsabilidad es muy amplia ya que además de gerenciar el negocio, debido a que Distribuidora Jerusalén es una persona natural obligada a llevar contabilidad, es el representante legal y responsable ante el Estado de cumplir con todas leyes y reglamentos aplicados a las actividades comerciales.
- Jefe o encargado: es aquel que se encarga de planificar y dirigir ciertos procesos de acuerdo a su conocimiento en determinada área. Es el responsable de que los procesos de los cuales está encargado funcionen y ante cualquier inconveniente tomar una decisión razonable.

- Supervisor: es aquella persona que cumple el papel de apoyo y sostén en un proceso, para que este se ejecute bien y no existan problemas futuros. Debido al tamaño del negocio existen procesos en los cuales no interviene un supervisor, en estos casos el jefe ejecuta esta función también.
- Ejecutante: es la última persona en la cadena de autoridad, es aquí donde se ubica todo el personal que realiza ciertas actividades de acuerdo al área donde se encuentre.



## 2.2. ETAPA DE ORGANIZACIÓN

### 2.2.1. Estructura organizacional



### **2.2.2. División y distribución de funciones**

- Gerencia: la asume el propietario del negocio, la cual consiste en la dirección y responsabilidad legal.
- Gerencia administrativa: es la responsable de administrar al personal y los procesos del negocio, para que estos funcionen de la mejor manera. Y en el caso de que exista un problema y no lo haya podido resolver el empleado, esta persona verá los medios necesarios para encontrar la solución. Está a cargo la Sra. Gladys Ruíz.
- Estudio y otorgamiento de créditos: función que se basa en la asignación de los días de crédito que posee cada cliente en base a diversas variables. Esta función la realiza la Sra. Gladys Ruíz.
- Estudio y otorgamiento de descuentos: se asignan los descuentos de acuerdo a las condiciones de negocio y monto de compra. Está a cargo la Sra. Gladys Ruíz.
- Facturación: emitir la factura de acuerdo al requerimiento del cliente, aplicando los descuentos autorizados y asignando a la ruta adecuada. Esta función la realiza Sandra Salazar.
- Adquisiciones: análisis del kardex, del movimiento del producto semanalmente y del stock de seguridad para así determinar la adquisición que se realizara al proveedor. Está a cargo Sandra Salazar.
- Proveedores: ejecución del pago de acuerdo a los días establecidos en la negociación con el proveedor. Esta función la realiza Viviana Cañar.

- Proformas: realización de cotizaciones de aquellos clientes que lo requieren y de aquellos que se espera que formen parte de la cartera del negocio. De esta función esta cargo Sandra Salazar.
- Contabilidad: consiste en el registro de gastos, ajustes, impuestos y todos los movimientos financieros y de gestión que realiza el negocio. Esta función la realiza Yanira Bermeo.
- Auditora interna: revisión aleatoria de los procesos y registros contables para verificar su eficiencia y excelente realización. La persona encargada es Yanira Bermeo.
- Baja de cartera: esta se realiza de acuerdo a las formas de pago, las cuales son: transferencias, cheques y efectivo. Está a cargo María de los Ángeles García.
- Seguimiento de cartera: consiste en la confirmación y seguimiento de la cartera de acuerdo a los días de crédito que posee cada cliente. Está a cargo de María de los Ángeles García.
- Despacho de compras públicas: para el despacho a instituciones públicas se requiere la coordinación de la entrega y adjuntar varios documentos (RUC, copia de la cedula del representante legal, certificado bancario y acta entrega-recepción) por lo cual se requiere cautela para realizarlo. La persona encargada es Jenny Delgado.
- Recepción de documentos y llamadas: como su nombre lo indica esta función se centra en la recepción de documentos de los proveedores y clientes al igual que las llamadas para consultas y pedidos. La persona encarga es Viviana Cañar, pero todas las personas que se encuentran en oficina también lo realizan ya que existen llamadas simultaneas.



- Despacho o entrega: consiste en la entrega del producto de los diferentes productos diarios está conformado por los choferes y los ayudantes. Está a cargo de 2 choferes: Klever Almeida y Erick Andrade y 3 ayudantes: Daniel Guzmán, Oscar Burgos y Vladimir Orellana.

### **2.2.3. Cultura organizacional**

Conjunto de valores, actitudes, hábitos y supuestos que definen a una organización (ENRIQUE, 2013). Distribuidora Jerusalén se basa en valores cristianos y actitudes fundamentadas en el respeto y servicio. Se nombrarán aquellos valores, actitudes y supuestos que rigen a este negocio. Es importante mencionar que estos valores y actitudes no se encuentran escritos ni normalizados, se los obtuvo mediante una entrevista con la Gerencia administrativa.

- El servicio y compromiso por satisfacer las necesidades del cliente es el pilar de su cultura organizacional.
- Todas sus funciones deben ser ejecutadas con honradez e integridad.
- Responsabilidad para ejecutar todas las actividades de las cuales está a cargo.
- Lograr un ambiente de trabajo agradable mediante el respeto y consideración de todas las personas que forman parte del negocio.

- Compromiso y vinculación con el negocio, ya que si la persona se siente a gusto en su trabajo sus actitudes fomentaran el crecimiento continuo.
- Solidaridad con los compañeros de trabajo, ya que todos forman una parte importante para el negocio.
- Cooperación con las demás áreas de trabajo, no se deben regir únicamente a sus actividades diarias sino que en el caso de ser necesario colaborar en los demás procesos.
- Actuar con responsabilidad e ingenio ante cualquier circunstancia negativa que se presente, es decir buscar una solución y no estancarse.
- La puntualidad es un valor importante, ya que es una muestra de compromiso y responsabilidad del empleado.
- Ser amables con el cliente pese a ciertas circunstancias o actitudes de parte de este, el profesionalismo es la base del crecimiento sólido del negocio.

#### **2.2.4. Recursos humanos**

- Juan Vallejo
- Gladys Ruíz
- Sandra Salazar
- Yanira Bermeo
- María de los Ángeles García
- Viviana Cañar
- Jenny Delgado

- Klever Almeida
- Erick Andrade
- Oscar Burgos
- Vladimir Orellana
- Daniel Guzmán

#### **2.2.5. Estudios administrativos**

No se ha realizado ningún estudio, todas las prácticas son empíricas y están a cargo de la Sra. Gladys Ruíz que está a cargo de la gerencia administrativa.

#### **2.2.6. Cambio organizacional**

Capacidad de emprender acciones con una óptica diversa a fin de crear, agregar e innovar valor(ENRIQUE, 2013). Distribuidora Jerusalén en todos sus años de gestión se ha manejado de la misma manera, con los mismos procesos. Por dicho motivo uno de los objetivos de este trabajo es proponer nuevos procedimientos de gestión para el mejoramiento y crecimiento del negocio.

#### **2.2.7. Instrumentos técnicos de apoyo**

Recursos que contribuyen a la correcta realización de las acciones y al aprovechamiento racional de los recursos(ENRIQUE, 2013). Se emplean

varios instrumentos de apoyo y control en las actividades de gestión por ejemplo hojas de control, hojas de asistencia y el registro de sus actividades a través del sistema contable SAVAD.

## **2.3. ETAPA DE DIRECCIÓN**

Es el proceso de guiar y proveer apoyo necesario a las personas para que contribuyan con efectividad al logro de las metas de la organización.(Franklin, 2013).

### **2.3.1. Componentes**

- Liderazgo: el negocio está dirigido por su gerente-propietario y la gerencia administrativa.
- Comunicación: la comunicación en el negocio es directa ya que es pequeña.
- Motivación: existen diversos modos para poder motivar al personal principalmente con el aumento de sueldo, bonos económicos y la asignación a un nuevo rango.
- Grupos y equipos de trabajo: todos los empleados forman un grupo de trabajo ya que todas las actividades están inter-relacionadas.
- Manejo de estrés: con el apoyo y la cooperación de todos los empleados se puede reducirlo.
- Tecnología de información: aplicación del sistema SAVAD.
- Toma de decisiones: las toma el Sr. Juan Vallejo y la Sra. Gladys Ruíz.

- Creatividad e información

## **2.4. ETAPA DE CONTROL**

Proceso que utiliza una persona, un grupo o una organización para guiar sus acciones en congruencia con las expectativas definidas en los planes, metas y estándares de desempeño(ENRIQUE, 2013)

Como paso preliminar al llevar a cabo una auditoria, o bien durante el curso de ella, el contador público independiente habrá de estudiar el sistema de control interno, tanto financiero como administrativo y de gestión, que tenga en operación la empresa auditada. Las finalidades que se persiguen con el estudio del control interno son:

- Poder concluir respecto a la extensión en que se habrán de explicar las pruebas y procedimientos de auditoría, en; el desarrollo del trabajo de investigación.
- Cerciorarse de la bondad o de las deficiencias del sistema.
- Juzgar si es o no adecuado el sistema de control interno, de tal forma que sea una de las bases en las cuales descansará el auditor para poder expresar una opinión respecto a la correcta presentación de los estados financieros.

### **2.4.1. Definición**

El término “*Sistema de control interno*” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable” (NIA 6, s.f.).

#### **2.4.2. Importancia**

El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos (Salesiana, 2014).

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para

asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo (NIA, 2002).

### 2.4.3. Tipos de riesgo

Veremos los tipos de riesgo que existe en todo negocio, específicamente en Distribuidora Jerusalén y cómo mediante el control interno se puede reducir estos riesgos.

**2.4.3.1. Riesgo de mercado:** Es el riesgo de que el valor de un portafolio (de inversión o comercial) disminuya debido a cambios en valor de los factores de riesgo del mercado, los cuáles determinan su precio o valor final.(Forex, s.f.). Prima de riesgo de mercado = rendimiento de mercado esperado - tipo de riesgo cero(BRYANT, 2013).

Los valores del Tesoro se consideran de riesgo cero porque están respaldados por la "responsabilidad general" del gobierno estadounidense. La tasa actual del valor del tesoro a 10 años es de 4%(Central, s.f.).Según Ibbotson Associates, y el índice S&P ha devuelto una media del 8,77% al año, acrecentado. (500, s.f.). La prima de riesgo del mercado es igual al rendimiento medio esperado

del mercado (8,77%) menos la tasa de riesgo cero (4,00%). Prima de riesgo = **4,33%**.

**2.4.3.2. Riesgo de liquidez:** Posibilidad de que una sociedad no sea capaz de atender a sus compromisos de pago a corto plazo (España, 2012). Distribuidora Jerusalén trabaja a crédito con todos sus proveedores, además para varias compras como: Supermaxi, Santa María, Mi-comisariato, Kywi, combustible, utiliza tarjeta de crédito. Se considera de corto plazo aquellas cuentas de 15 a 45 días crédito que es el tiempo de pago con el que Distribuidora Jerusalén trabaja con sus proveedores.

**2.4.3.3. Riesgo de crédito:** Es la posibilidad de pérdida debido al incumplimiento del prestatario o la contraparte en operaciones directas, indirectas o de derivados que conlleva el no pago, el pago parcial o la falta de oportunidad en el pago de las obligaciones pactadas (Bancos, 2014). Este es un riesgo muy importante debido a que el portafolio de clientes de Distribuidora Jerusalén son instituciones, las cuales poseen políticas de crédito con sus proveedores.

**2.4.3.4. Riesgo de trabajo:** Es un riesgo existente en el área laboral que puede resultar en una enfermedad laboral o en un accidente laboral (Aepsal, 2013). El mayor riesgo en horas de trabajo son los



accidentes de tránsito a los que están propensos los choferes y ayudantes.

**2.4.3.5. Riesgo de contingencia:** Es el riesgo de que eventos futuros puedan requerir un volumen de liquidez superior a la prevista (Ecofin, 2014). Pueden ocurrir varios sucesos que exijan una mayor liquidez por ejemplo algún siniestro, una catástrofe, una oportunidad de negocio en la cual se necesite una cantidad elevada de efectivo, entre otras.

**2.4.3.6. Riesgo de fondos:** A mayor rendimiento de una inversión existe mayor riesgo de cumplimiento de pago (Economía, 2014). Este riesgo no se analizara en el presente trabajo ya que Distribuidora Jerusalén no posee inversiones

**2.4.3.7. Riesgo reputacional:** Es toda acción, evento o situación que podría impactar negativa o positivamente en la reputación de una organización. A veces, puede tratarse de la acción de terceros, que tratan de afectar la reputación de una organización, con rumores o propaganda negativa, a partir de debilidades existentes o de debilidades inventadas. Es un riesgo que tiene también un aspecto positivo-oportunidad, pues un evento a primera vista desfavorable puede contribuir a confirmar una buena reputación, como la de la capacidad de hacer frente a situaciones críticas (BELAUNDE, 2010). Controlar este riesgo depende mayormente de las personas

que forman parte de Distribuidora Jerusalén, ya que si la atención al cliente en el despacho, en la recepción de pedidos y demás es mala, va a impactar negativamente su reputación.

**2.4.3.8. Riesgo regulatorio:** Es el riesgo asociado con la incertidumbre de cómo será regulada una transacción, o con los cambios en regulaciones (CFA, 2014). Este riesgo aumenta a medida que los procesos y transacciones no estén regulados de manera escrita, ya que si no lo están es difícil decidir que realizar en determinada situación.

**2.4.3.9. Riesgo operacional:** Es aquel que puede provocar pérdidas debido a errores humanos, procesos internos inadecuados o defectuosos, fallos en los sistemas y como consecuencia de acontecimientos externos (BBVA, 2014). Distribuidora Jerusalén no posee un manual de control interno o algún lineamiento definido dentro de ciertas operaciones, por lo cual los errores pueden ser mayores y frecuentes.

**2.4.3.10. Riesgo de seguridad:** es un conjunto de actitudes, análisis, técnicas y controles encaminados a minimizar los riesgos que puedan materializarse en accidentes de trabajo y, en el caso de que suceda el accidente, que se minimicen las consecuencias del mismo (CAMACHO, 2010). Es un riesgo difícil de controlar, lo que se puede realizar es disminuir la pérdida económica en el caso de que sucedan, por ejemplo los seguros vehiculares.

**2.4.3.11. Riesgo de tipo de interés:** es el riesgo de que el precio de un título que devenga un interés fijo, como puede ser un bono, una obligación o un préstamo, se vea afectado por una variación de los tipos de interés del mercado (Wikipedia, s.f.). Distribuidora Jerusalén no ha adquirido bonos y tampoco ha emitido obligaciones.

#### **2.4.4. Naturaleza**

El enfoque del control interno es regular las acciones que se desarrollan en el negocio de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos por la gerencia. Es muy importante evaluar el control de toda organización debido a que a menos controles existentes la probabilidad de error es mayor.

#### **2.4.5. Sistemas**

Término de ejecución de los controles con base en los sistemas de trabajo(ENRIQUE, 2013). Su sistema de trabajo se centra en la libertad de participación de cada integrante del negocio, ante cualquier inconveniente o problema el responsable es la persona que se encuentra relacionada directamente con dicho inconveniente, si no es posible otra persona intervendrá, por esta razón no se miden ni se analizan estos errores debido a que de una u otra manera se resolvieron. Las hojas de control de entrega y cobro de cartera son los únicos documentos físicos de control que maneja Distribuidora Jerusalén en sus procesos de gestión.

#### **2.4.6. Niveles**

Manejo de controles en los distintos niveles jerárquicos(ENRIQUE, 2013).

- Gerencia: en cuanto al rendimiento financiero y económico, el control que ejecuta la gerencia es por medio de la revisión del estado de resultados en forma mensual y del estado de situación financiera anualmente.
- Jefe o encargado: el control lo realiza mediante la revisión de reportes de manera periódica u hojas de control internas para verificar el cumplimiento de procesos.
- Supervisor: al supervisor a diferencia de los demás niveles jerárquicos su principal herramienta de control es la supervisión física en el momento en que se realiza determinada actividad.
- Ejecutante: los ejecutantes llevan un control de actividades mediante un registro diario por ejemplo hoja de ruta, detalle de cobros, detalle de depósitos, cumplimiento de entregas, entre otros.

#### **2.4.7. Proceso**

Aplicación de las normas de actuación para medir el desempeño(ENRIQUE, 2013). El desempeño se mide mediante el número de quejas o inconvenientes que se han efectuado en cada área. Para ello primeramente mediante las herramientas de control se analiza la eficiencia y el tiempo de duración de cada actividad, debido al número reducido de empleados las actividades se deben realizar con eficiencia, empelando el

menor tiempo posible para cumplir con todas las obligaciones asignadas. En el caso de que los errores sean consecutivos en determinada área el gerente general y gerente administrativo se reúne con el personal para dialogar las causas y establecer posibles soluciones.

#### **2.4.8. Áreas de aplicación**

Nivel de delegación de controles respecto a su área de influencia(ENRIQUE, 2013).

- Primero los controles los efectuara el supervisor.
- Posteriormente lo realizara el jefe o encargado.
- Y como última estancia de manera global quien controla todas las áreas es la gerencia.

#### **2.4.9. Herramientas**

Técnicas que la organización utiliza para establecer los controles necesarios(ENRIQUE, 2013)

- Análisis económico-financiero
- Análisis de eficiencia de los procesos de gestión
- Auditoria interna
- Control de costos
- Control de despachos
- Control de calidad de productos

#### 2.4.10. Calidad

Sistema para gestionar el logro de procesos, productos y servicios(ENRIQUE, 2013).

El sistema de control interno se basa en la calidad del servicio que el negocio ofrece, para lograr dicha calidad se necesita de procesos y procedimientos ejecutados de manera íntegra y responsable por todas las personas que forman parte del negocio. Este sistema comienza con la venta, continua el abastecimiento y el despacho de los insumos requeridos por el cliente, junto con todas las actividades que sean necesarias para que cumpla dicho objetivo.

#### 2.4.11. Elementos específicos:

<b>Elemento</b>	<b>Atributo fundamental</b>
Adquisiciones	Abastecimiento de recursos
Inventarios	Canalización de recursos
Asesoría interna	Asistencia para elevar el desempeño
Asesoría externa	Apoyo especializado con visión de negocio
Coordinación	Determina la unidad de acción
Distribución del espacio	Disposición de las instalaciones para el flujo del trabajo.
Operaciones	Generación de servicio con valor agregado
Recursos financieros y contabilidad	Manejo, registro y control de recursos.
Servicio al cliente	Capacidad de respuesta
Servicios generales	Desarrollo de condiciones de operación
Proveedores	Suministro de insumos

Informática	Manejo alterno de información
-------------	-------------------------------

#### **2.4.12. Fuentes de información**

Son varias las fuentes de información que se van a emplear en la auditoría ya que abarca el campo financiero, de gestión y tributario.

##### **2.4.12.1. Internas:**

- Sistemas de información.
- Órganos de control interno.
- Personas estratégicas del negocio.
- Formatos e informes internos.
- Registros de control y supervisión.

##### **2.4.12.2. Externas:**

- Órganos normativos: por ejemplo: IESS, SRI, Superintendencia de compañías, Municipio, Ley de tránsito.
- Competidores actuales y potenciales.
- Proveedores actuales y potenciales.
- Clientes actuales y potenciales.
- Grupos de interés.
- Organizaciones líderes en el mismo giro industrial o en otro relacionado.
- Organismos nacionales e internacionales que dictan lineamientos o normas regulatorias y de calidad.

- Redes de información en el mercado global.

## 2.5. INVESTIGACIÓN PRELIMINAR

- Determinar las necesidades específicas: las necesidades que posee Distribuidora Jerusalén son varias ya que no se ha realizado ninguna auditoría externa en toda su vida económica, entre estas necesidades se encuentran:  
1).Confirmar la razonabilidad de la información financiera. 2).Identificar todos los procesos de gestión del negocio, para analizar su eficiencia y encontrar los errores para determinar futuras soluciones. 3).Comprobar el cumplimiento de las leyes y normas tributarias al realizar las declaraciones de los impuestos correspondientes.
- Identificar los factores que requieren atención: son aquellos factores internos y externos que requieren atención.
  - Crédito en clientes
  - Crédito en proveedores
  - Descuentos
  - Rotación de inventarios
  - Competencia
  - Demanda
- Definir estrategias de acción
  - Definir las tres áreas principales que se van analizar (financiera, de gestión y tributaria) para que no exista confusión.



- Ir de manera simultánea en las tres áreas de análisis conforme a la información que otorgue Distribuidora Jerusalén.
- Tener control del avance de la auditoría.
- Obtener la información necesaria por medio de varias fuentes, sean escritas, a través de entrevistas, etc., a mayor cantidad de información se podrá disminuir el sesgo de error.
- Jerarquizar prioridades en función del fin que se persigue.
  - Solicitar al negocio toda la información necesaria, para avanzar lo más pronto posible en el desarrollo de la auditoría integral.
  - Debido a que es un negocio pequeño conformado por 10 personas, la asignación de varias funciones dentro de la misma área de trabajo a una persona, tiende a que existan errores concurrentes. Por lo cual los procesos de gestión es el tema más importante.
  - Ya que no se ha realizado una auditoría financiera anteriormente, la ejecución de esta es de gran importancia.
  - Como último punto y no menos importante se encuentra la auditoría tributaria, debido a que es un negocio pequeño, su análisis es menos extenso que las auditorías anteriores.
- Describir ubicación, naturaleza y extensión de los factores
  - Factores externos: dichos factores se ubican fuera del negocio, en el sector económico y empresarial donde se desarrolla. Su naturaleza es exterior por lo cual cambia y no depende de Distribuidora Jerusalén el

control de los mismos. Su extensión es amplia ya que depende de varios factores socio-económicos de nuestro país.

- Factores internos: estos factores se desarrollan dentro del negocio. Debido a su naturaleza interna estos poseen un grado de control que mediante análisis, negociaciones y evaluaciones se pueden medir para mejorar los procesos administrativos y de gestión del negocio.
- Especificar el perfil del auditor: debido a que es trabajo de titulación, el auditor debe contar con la información de la empresa y el conocimiento académico necesario para desarrollarlo.
- Estimar el tiempo y los recursos necesarios para cumplir con el objetivo definido: el tiempo estimado para concluir con la presente auditoría integral es de dos meses, al finalizar el mes de noviembre se presentara el informe final.  
  
Los recursos necesarios para cumplir con el objetivo del presente trabajo es contar con la apertura necesaria por parte de Distribuidora Jerusalén y el tiempo adecuado para el desarrollo del trabajo.

## **2.6. PLAN DE AUDITORÍA**

El presente trabajo consiste en el desarrollo de una Auditoria Integral, para realizarla primero se debe elaborar un plan de auditoría el cual comienza con los objetivos, posteriormente se establece el alcance y los procedimientos que se va a utilizar para alcanzar los objetivos propuestos.

En un plan global de auditoría se debe considerar las condiciones del trabajo, responsabilidades legales de los auditores, naturaleza y calendario de los informes u otras comunicaciones al cliente. El conocimiento de la industria, actividad y organización del cliente, ayuda a desarrollar un plan global de auditaje (UNICAUCA).

### 2.6.1. Propuesta técnica

- Naturaleza: Tipo de auditoría que se pretende realizar. La auditoría que se va a realizar es una auditoría integral (evaluación multidisciplinaria, independiente y bajo un enfoque sistémico del funcionamiento de una organización pública, privada o social y de su relación con el entorno, con el objeto de proponer alternativas para el logro puntual de sus fines y el mejor aprovechamiento de sus recursos (ENRIQUE, 2013).
- Cliente: Distribuidora Jerusalén
- Auditor: Katherine Valeria Vallejo Ruiz
- **Alcance:** área de aplicación a cubrir.
  - **Área Financiera:** Se refiere a la amplitud del área financiera que se va analizar en el presente trabajo. Se analizarán los estados financieros del año 2013. Estos estados lo conforma: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas aclaratorias.

- **Área de gestión:** Se refiere a la amplitud del área administrativa y de gestión que se va analizar en el presente trabajo. Se examina los procesos productivos y los documentos que soportan dicho proceso con el objetivo de verificar su eficiencia o encontrar los errores existentes para corregirlos posteriormente. Descripción de los procesos de despacho, de recepción de mercadería, facturación, cobro, pagos, registro de movimientos, ventas, etc.
- **Alcance tributario:** Se refiere a la amplitud del área tributaria que se va analizar en el presente trabajo. Se examina las declaraciones y su conformidad con la ley. Dentro de este análisis se encuentra el estudio de las partidas deducibles y no deducibles, rentas exentas y no exentas, gastos deducibles y no deducibles, conciliación bancaria, etc.
- **Justificación:** Demostración de la necesidad de efectuar la auditoria a partir de las ventajas que reportará a la organización (ENRIQUE, 2013). La presente auditoria es muy importante para Distribuidora Jerusalén ya que en sus 14 años de funcionamiento no se ha realizado dicho trabajo, es muy importante efectuar una auditoría integral ya que avalúa la eficiencia de los procesos empleados por el negocio, evalúa la razonabilidad de la información financiera y la verificación del cumplimiento de las leyes tributarias. Con el desarrollo del presente trabajo se detectaran los errores existentes los cuales desperdician recursos que se ven reflejados en la disminución del beneficio económico.

- **Antecedentes:** Recuento de todas las auditorías realizadas anteriormente. Como se mencionó anteriormente no se han realizado auditorías externas en toda la vida económica de Distribuidora Jerusalén.
- **Objetivos:** Logros que se pretenden alcanzar con la aplicación de la auditoría.
  - Valorar la situación actual de cada una de las áreas de Distribuidora Jerusalén.
  - Realizar una comparación de la situación actual del negocio con respecto a las normas de contabilidad, auditoría y tributarias.
  - Identificar las no conformidades encontradas en cada una de las áreas del negocio.
  - Proponer acciones correctivas para las no conformidades.
- **Estrategia:** Ruta fundamental para orientar los cursos de acción y asignar recursos con la finalidad de alcanzar las metas organizacionales. La estrategia es detallar minuciosamente y de forma correcta el plan de auditoría juntamente con los procedimientos e instrumentos a utilizarse para que al momento de ejecutar la auditoría sea más sencilla y clara al realizarla.
- **Acciones:** Actividades necesarias para su ejecución.
  - Visitas semanales para recolectar toda la información necesaria.

- Entrevistas con los encargados de cada área
- Constatación física de ciertos procesos.
- **Recursos:** Requerimientos humanos, materiales y tecnológicos necesarios para implementarla.
  - Recurso humano: con las personas clave que se va a trabajar de una mayor manera son: Gladys Ruíz (gerente administrativa), Yanira Bermeo (Contadora) y Sandra Salazar (facturación y adquisiciones)
  - Recurso material: corresponde a todo el material académico que se va a emplear como: fuentes bibliográficas, información del negocio (5 estados financieros, kardex de inventario, roles de pago, declaraciones de impuestos, informe de ventas, informe de cartera, informe de despacho, etc.), espacio donde se desarrollara el trabajo, etc.
  - Recurso tecnológico: se emplean varios programas computarizados como: Excel, Visio, Word, Internet, etc.
- **Costo:** Es un trabajo de investigación, por lo tanto no se recibe algún valor monetario por el trabajo efectuado, el propósito es aplicar los conocimientos académicos adquiridos para evaluar la situación del negocio y proponer mejoras.
- **Resultados:** Beneficios que se esperan obtener para mejorar el funcionamiento de la organización, sus productos o servicios, la cultura organizacional y las relaciones con el entorno.

- Detectar los errores presentes en los diversos procesos, para corregirlos.
  - Mejorar la eficiencia de los procesos administrativos y de gestión del negocio.
  - Proponer planes de mejora en cada área del negocio.
  - Orientar a los trabajadores encargados de las diferentes áreas al control y supervisión adecuada de los procesos.
  - Proponer planes de control interno en caso de ser necesario.
  - Aprovechar todos los recursos que Distribuidora Jerusalén posee.
- **Información complementaria:** La información complementaria que se va a utilizar es varios libros de auditoría administrativa, de gestión, financiera y tributaria, además de trabajos de disertación similares al presente realizados por alumnos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables.

### 2.6.2. Programa de trabajo

- Identificación: Auditoría integral caso: Distribuidora Jerusalén
- Actividad: Comercialización de productos de limpieza.
- Coordinación, dirección supervisión y revisión: Ing. Víctor Ruíz
- Responsable: la persona responsable de la ejecución del presente trabajo es Sra. Valeria Vallejo.
- Condiciones de trabajo: Cada semana se realizara las visitas necesarias al negocio para el levantamiento de información, la apertura que

Distribuidora Jerusalén nos permite es amplia para efectuar el presente trabajo.

- Áreas:
  - Área financiera
  - Área de gestión
  - Área tributaria
- Clave: Número de unidades administrativas
  - Ventas
  - Facturación
  - Despacho de mercadería
  - Abastecimiento
  - Recepción de mercadería
  - Cartera
  - Proveedores
  - Registros contables
  - Cumplimiento de obligaciones
- Actividades: Pasos específicos que deben efectuarse para captar la información.
  - Investigación documental
  - Observación directa
  - Entrevistas
  - Cuestionarios
  - Cédulas
  - Acceso a redes de información



- Fases: Orden secuencial en la realización de las actividades
  - Recopilación de información
  - Medición (indicadores)
  - Papeles de trabajo
  - Supervisión del trabajo
  - Examen
  - Conclusiones
  
- Calendario: A partir de la última semana de septiembre (29) se ejecutará la auditoria, la cual se culminará a mediados de diciembre.
  
- Formato: Presentación y resguardo del trabajo. La presentación del trabajo se realizara de manera digital, la evidencia y demás información proporcionada por el negocio se archivara para la presentación final del trabajo.
  
- Reportes de avance: Los avances se lo realizan diariamente de acuerdo a la información que se posea.
  
- Periodicidad: La periodicidad con que se presentaran los avances es semanalmente, específicamente cada lunes, día en que el director revisa dicho avance.

## **2.7. INSTRUMENTACIÓN**

Se procede a la instrumentación de la auditoria una vez que se ha concluido la fase preparatoria. En esta etapa se deben seleccionar y aplicar las técnicas que se estimen más convenientes para obtener la información, la determinación de los indicadores que se emplearán, el manejo de los papeles de trabajo informes, hallazgos y evidencias, así como la supervisión necesaria para mantener una coordinación efectiva (Franklin, 2013).

### **2.7.1. Técnicas de recolección**

Para recabar la información requerida de una manera ágil y ordenada, se va a emplear las siguientes técnicas:

- **Observación directa:** Consiste en revisar el área física donde se desarrolla la labor de la organización para conocer las condiciones de trabajo y el clima organizacional.
- **Narrativas:** Consiste en hacer una descripción narrativa de las características del control de actividades y operaciones que se realizan y relacionan a departamentos, personas, operaciones, registros contables y la información financiera.
- **Entrevistas:** Consiste en reunirse con una o varias personas para cuestionarlas de manera estructurada a fin de obtener información. Este medio brinda información más completa y precisa, ya que el entrevistador, al tener contacto con el entrevistado, además de obtener

respuestas a sus preguntas, puede percibir actitudes y recibir comentarios.

- Cuestionarios: Se emplean para recabar información deseada en forma homogénea. Los constituyen series de preguntas escritas, predefinidas, secuenciadas y separadas por capítulos o temas específicos, con el propósito de mostrar la interrelación y conexiones lógicas entre las diferentes áreas y rubros para que, en conjunto, brinden el perfil completo a la organización.
- Investigación documental: Las fuentes documentales básicas a las que se puede acudir son:
  - Normativa: Acta constitutiva, reglamento interno, reglamentación específica, normas, decretos y acuerdos, tratados y convenios, leyes generales, orgánicas y federales relacionadas con el funcionamiento de la organización.
  - Administrativa: Organigramas, manuales administrativos, sistema de información, cuadros de distribución del trabajo, plantilla de personal, inventarios de mobiliario y equipo, indicadores financieros y de gestión.
  - Mercado: Productos y servicios, áreas, ingresos, factores limitantes, comportamiento de la demanda, situación actual, comportamiento de la oferta, índices de precios.
  - Ubicación geográfica: Localización, orden interno, cercanía con el mercado, distancias y costos del transporte.

- Estudios financieros: Evaluación financiera, análisis y proyecciones financieras, recursos financieros para inversión.
- Situación económica: Sistema económico, variables demográficas.
- Comportamiento del consumidor: Cultura, factores internos de influencia, proceso de compra, nivel socioeconómico.

### **2.7.2. Indicadores**

Un indicador es una estadística que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación. Un indicador pretende caracterizar el éxito o la efectividad de un sistema, programa u organización, sirve como una medida aproximada de algún componente o de la relación entre componentes.

#### **Características de un indicador:**

- Ser relevante o útil para la toma de decisiones.
- Factible de medir.
- Fácil de aplicar.
- Altamente discriminativo.
- Verificable.
- Libre de sesgo estadístico o personal.
- Aceptado por el negocio.
- Justificable con su relación costo-beneficio.
- Fácil de interpretar.
- Utilizable con otros indicadores.

- Tener precisión matemática en los indicadores cuantitativos.
- Precisión conceptual en los indicadores cualitativos.

Aspectos que se deben considerar en la formulación de indicadores:

1. Definir el objetivo que se pretende alcanzar
2. Al momento de formularlos, el personal normativo y operativo debe considerar acciones para llevar a cabo su instrumentación y tomar en cuenta los factores que faciliten su operación.
3. Deberán enfocarse preferentemente hacia la medición de resultados y no hacia la descripción de procesos o actividades intermedias.
4. Se acordaran mediante un proceso participativo en el que las personas que intervienen sean tanto sujetos como objetos de evaluación, a fin de mejorar de manera conjunta la gestión de la organización.
5. Se formulan mediante el método deductivo, se implementan por el método inductivo y se evalúan estableciendo estándares de comportamiento.
6. Designar a un responsable de validarlos y verificarlos, así como de aplicar acciones inmediatas para evitar una desviación negativa.

Indicadores financieros:

- Rentabilidad
- Liquidez
- Financiamiento
- Ventas
- Producción

- Abastecimiento
- Fuerza laboral

Indicadores de gestión:

- Metas
- Procesos
- Políticas
- Procedimientos
- Estructura organizacional
- División y distribución de funciones
- Tecnología de la información
- Toma de decisiones
- Sistemas
- Áreas de aplicación

### **2.7.3. Papeles de trabajo**

Son aquellos registros donde se describen técnicas y procedimientos aplicados, pruebas realizadas, información obtenida y conclusiones alcanzadas. Estos papeles brindan el soporte principal que, en su momento, el auditor habrá de incorporar en el informe, ya que incluyen observaciones, hechos y argumentos para respaldarlo; además apoyan la ejecución y supervisión del trabajo. Deben formularse con claridad y exactitud, con los datos referentes al análisis, comprobación, opinión y conclusiones sobre los hechos, transacciones o situaciones detectadas.

Los papeles de trabajo deben incluir:

- Identificación de la auditoría.
- El proceso de auditoría.
- Índices, cuestionarios, cédulas y resúmenes del trabajo realizado.
- Indicación de las observaciones recibidas durante la aplicación de la auditoría.
- Comentarios acerca del desarrollo de su trabajo.
- Anotaciones sobre la información relevante.
- Ajustes realizados durante su ejecución.
- Lineamientos recibidos por área o fase de aplicación.
- Reporte de posibles irregularidades.

#### **2.7.4. Evidencia**

Representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.

La evidencia se puede clasificar en los siguientes rubros:

- Física: se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presenta por medio de notas, fotografías, graficas, cuadros, mapas o muestras materiales.

- Documental: se obtiene por medio del análisis de documentos y se encuentra en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación producto del trabajo.
- Testimonial: se consigue de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditora. Se refiere a los datos derivados de las entrevistas y los cuestionarios realizados en la organización auditada.
- Analítica: comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas, apartados o componentes. Conciene a la información que más se utiliza en las auditorias administrativas, ya que este tipo de evidencia permite al auditor llegar a conclusiones a través del análisis y comparación de datos.

## **2.8. INFORME**

Al finalizar el examen de la organización, es necesario preparar un informe, en el cual se consignent los resultados de la auditoria e identifique claramente el área, sistema, programa, proyecto, etc. auditado, el objeto de la revisión, la duración, alcance, recursos y métodos empleados.

En virtud de que en este documento se señalan los hallazgos así como las conclusiones y recomendaciones de la auditoría, es indispensable que brinde suficiente información respecto de la magnitud de los hallazgos y la frecuencia con que se presentan, en relación con el número de casos o transacciones revisadas en función de las operaciones que realiza la organización. Asimismo, es importante que tanto los hallazgos como las recomendaciones estén sustentados por evidencia



competente y relevante, debidamente documentada en los papeles de trabajo del auditor.

Los resultados, conclusiones y recomendaciones deben reunir atributos como:

- Objetividad
- Oportunidad
- Claridad
- Utilidad
- Calidad
- Lógica

Es conveniente que antes de emitir un informe, una persona independiente a la aplicación de la auditoría revise los borradores y los papeles de trabajo, a fin de verificar que se han cumplido con todas las normas legales y éticas y que la opinión que se vaya a presentar esté justificada y debidamente amparada por el trabajo realizado.

Propuesta de implementación: la implementación de las recomendaciones constituye uno de los aspectos clave para afectar en forma efectiva a la organización, ya que representa el momento de transformar las propuestas en acciones específicas para cumplir con el propósito de la auditoría.

La implementación se realiza en tres fases:

1. Preparación del programa
2. Métodos de implementación

3. Integración de recursos
4. Ejecución del programa

## **2.9. METODOLOGÍA**

La metodología de la auditoría administrativa tiene el propósito de servir como marco de actuación para que las acciones en sus diferentes fases de ejecución se conduzcan en forma programada y sistemática, se unifiquen criterios y se delimite la profundidad con que se revisaran y aplicaran los enfoques de análisis administrativo para garantizar el manejo oportuno y objetivo de los resultados.

También cumple la función de facilitar al auditor la identificación y ordenamiento de la información correspondiente al registro de hechos, hallazgos, evidencias, transacciones, situaciones, argumentos y observaciones para su posterior examen, informe y seguimiento. Las etapas que integran la metodología son:

- Planeación
- Instrumentación
- Examen
- Informe
- Seguimiento

La etapa de planeación se desarrolló en el capítulo anterior, mientras que la etapa de instrumentación se empleará a lo largo de la auditoría, los antecedentes e introducción se revisó en el capítulo anterior de igual manera.

## **2.10.EXAMEN**

Una vez que se ha puesto en marcha la instrumentación luego de haber seleccionado y aplicado las técnicas de recolección, determinados los instrumentos de medición, iniciada la elaboración de los papeles de trabajo y registradas las evidencias bajo una estricta supervisión, se debe llevar a cabo el examen, el cual consiste en dividir o separar los elementos componentes de los factores bajo revisión para conocer la naturaleza, características y origen de su comportamiento, sin perder de vista la relación, interdependiente e interacción de las partes entre sí y con el todo, y de éstas con su contexto.

### **2.10.1. Propósito**

El propósito del examen es aplicar las técnicas de análisis procedentes para lograr los fines propuestos con la oportunidad, extensión y profundidad que requiere el universo sujeto a examen y las circunstancias específicas del trabajo a fin de reunir los elementos de decisión óptimos.

### **2.10.2. Procedimiento**

Fundamentalmente, el examen sirve para clasificar e interpretar hechos, diagnosticar problemas que se deben evaluar y racionalizar los efectos de un cambio. El procedimiento de examen consta de los siguientes pasos:

- 1.** Conocer el hecho que se analiza.

2. Describir el hecho.
3. Descomponerlo en sus partes integrantes para estudiar todos sus aspectos y detalles.
4. Revisarlo de manera crítica para comprender mejor cada elemento.
5. Ordenar cada elemento de acuerdo con el criterio de clasificación seleccionado mediante comparaciones y búsqueda de analogías o discrepancias.
6. Definir las relaciones que operan entre cada elemento, considerado individualmente y en conjunto.
7. Identificar y explicar su comportamiento con el fin de entender las causas que lo originaron y el camino para su atención.

Un enfoque muy eficaz para consolidar el examen consiste en adoptar una actitud interrogativa y formular de manera sistemática seis preguntas:

- ¿Qué trabajo se hace? Naturaleza o tipo de labores que se realizan.
- ¿Para qué se hace? Propósitos que se persiguen.
- ¿Quién lo hace? Personal que interviene.
- ¿Cómo se hace? Métodos y técnicas que se aplican.
- ¿Con qué se hace? Equipos e instrumentos que se utilizan.
- ¿Cuándo se hace? Estacionalidad, secuencia y tiempos requeridos.
- ¿Por qué se hace? Lógica y razón que se sigue.

Después de obtener respuestas claras y precisas para cada una de las preguntas anteriores, dichas preguntas deben someterse, a su vez, a un

nuevo interrogatorio mediante la pregunta ¿Por qué? Hasta en cinco ocasiones de manera consecutiva. El primer porqué generalmente produce una explicación superficial de una situación, pero cada uno de los subsiguientes examina de una manera más profunda las causas de esa situación y las soluciones potenciales. A partir de este momento el examen se torna más crítico, y permite que, con base en las nuevas respuestas, se asuma una perspectiva cada vez más profunda con respecto a las alternativas para respaldar las conclusiones y juicios del auditor.

Este análisis también permite que el auditor enlace información específica tales como:

- Motivadores: lo que resulta importante para el persona, como la remuneración, la esencia de los puestos, el desarrollo profesional, la posición, las contrataciones y los despidos.
- Facilitadores: qué es más importante para la persona, como las descripciones de puestos, organigramas, procesos, líneas de trabajo y supervisión y responsabilidades asignadas.
- Indicadores: cómo se mide al personal, o cómo pueden las personas conseguir aquello que les resulta importante, para medir el rendimiento, descripciones de objetivos y metas a alcanzar, las evaluaciones, el objetivo, la visión y la estrategia.



### 3. CAPÍTULO III- CASO PRÁCTICO

En el presente capítulo se procede con la ejecución de la auditoría. Para ello se comunica a la gerencia de la empresa del procedimiento a realizar y la información necesaria para llevar a cabo la auditoría. Se lo realiza mediante una carta.

#### 3.1. Carta de autorización:

Señor

Vallejo Robalino Juan Vinicio, Gerente- Propietario

**DISTRIBUIDORA JERUSALÉN**

Quito,

Estimado Sr. Vallejo:

El presente trabajo de investigación corresponde a una auditoría de la información financiera, tributaria y de gestión del negocio, preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera y de control interno por el año que terminó 31 de diciembre de 2013. La presente tiene como propósito presentar el cronograma de trabajo y el requerimiento de información que será necesario para auditar los estados financieros del negocio al 31 de diciembre del 2013 y los procesos de gestión existentes.

A continuación el detalle de visitas y fechas previstas para la auditoría

<b>Fase de trabajo</b>	<b>Fechas de inicio del trabajo</b>
Revisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2013.  Inspección, evaluación y revisión de los controles internos y procesos de gestión del negocio.	Del 1 de septiembre al 15 de noviembre del 2014. Una vez que la administración tenga los anexos, informes y documentos requeridos previamente.
Discusión con la gerencia de los problemas de contabilidad y auditoría que se hubieren detectado y sugerencias para su mejora.	A partir de la tercera semana de noviembre.
Observación física de los procesos de gestión.	En la fecha que estime la Administración de la Compañía. (1 de septiembre al 15 de noviembre).
Entrega del borrador del informe de auditor independiente.	5 de enero de 2015. Esta fecha está sujeta a modificación, en el caso que la administración no nos haya provisto de la información necesaria.
Emisión final de la carta a la gerencia y su discusión	A partir de la tercera semana de enero de 2015.

Adicionalmente, en el anexo adjunto, incluye en forma detallada la información requerida para nuestras visitas con relación a la auditoría integral de **DISTRIBUIDORA JERUSALÉN** por el año que terminó 31 de diciembre de 2013.

Manifestándole mi disposición para aclarar o ampliar cualquier aspecto que estime conveniente sobre el contenido de la presente y reiterándole nuestros sentimientos de consideración y estima, quedamos de usted.

Atentamente,

Valeria Vallejo Ruíz





**INFORMACIÓN A SER PROPORCIONADA POR LA COMPAÑÍA**

<b>Tipo de información</b>	<b>Información requerida para la elaboración de la auditoría</b>
<b><u>Información General:</u></b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- RUC y datos generales del gerente-propietario.</li> <li>- Organigrama estructural y funcional de la entidad.</li> <li>- Manual de control interno en el caso de su existencia.</li> <li>- Lista de productos vigentes hasta la fecha.</li> <li>- Detalle de funciones y procesos contables internos</li> <li>- Detalle de procedimientos de gestión y de las principales áreas del negocio.</li> <li>- Comunicaciones enviadas y recibidas con el SRI, IESS, Ministerio de Relaciones Laborales del año 2013 (en el caso de existir)</li> <li>- Asignación de un espacio físico con el objetivo de: 1) acceso al sistema (módulo de contabilidad) a nivel de consultas; y, 2) apertura de la revisión de procesos, 3) acceso a las principales cuentas de Internet (Organismos de Control).</li> </ul>
<b><u>Información financiera:</u></b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estados Financieros de la Compañía. (año 2013 y año 2012)</li> <li>- Base de asientos de diario del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 que incluya: número de asiento, fecha de asiento, número de cuenta, descripción de la cuenta, debe, haber, descripción del asiento, usuario de la Compañía.</li> </ul>
<b><u>Bancos:</u></b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Resumen de las conciliaciones bancarias a la fecha de nuestra revisión.</li> <li>- Acceso a la revisión de conciliaciones bancarias y estados de cuenta de todas las cuentas de la Compañía a la fecha de nuestra revisión.</li> </ul>
<b><u>Cuentas y Documentos por Cobrar:</u></b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Detalle en medio magnético de las cuentas por cobrar clientes, con su respectiva antigüedad.</li> <li>- Detalle en medio magnético de las cuentas por cobrar empleados, con su respectiva antigüedad, conciliado con estados financieros.</li> </ul>

Tipo de información	Información requerida para la elaboración de la auditoría
<b><u>Inventarios:</u></b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Detalle en medio magnético del inventario mercaderías que incluya: código del producto, descripción, unidades vendidas, costo unitario, stock.</li> <li>- Detalle en medio magnético del inventario inicial, compras, ventas e inventario final de cada producto.</li> <li>- Análisis de la toma física de inventarios, hasta el saldo al cierre del año.</li> </ul>
<b><u>Propiedad y Equipos</u></b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Detalle en medio magnético de la propiedad y equipos.</li> <li>- Detalle en medio magnético de las respectivas depreciaciones.</li> <li>- Movimiento de las cuentas de propiedad y equipos del año 2014 en medio magnético, que incluya: saldo inicial, adiciones, bajas y/o retiros y saldo final.</li> </ul>
<b><u>Impuestos:</u></b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Copia del RUC.</li> <li>- Mayor contable en medio magnético de todas las cuentas que intervienen en la realización de los anexos tributarios y otros impuestos que mantiene el negocio.</li> <li>- Copias y originales de los comprobantes de pago efectuados en el año 2013 de: impuestos municipales, patentes, impuestos prediales, 1.5 por mil, etc.</li> <li>- Acceso a las declaraciones mensuales de IVA (Formulario 104), Retención en la Fuente (Formulario 103), con su respectivo Comprobante de Pago de enero a diciembre del 2013.</li> <li>- Copia en medio magnético del pago del anticipo al impuesto a la renta del año 2013.</li> <li>- Acceso a los talones resumen de los anexos transaccionales de enero a diciembre de 2013.</li> </ul>
<b><u>Nómina:</u></b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Resumen de roles de pago mensual, que contenga los totales de los campos de ingresos y egresos mensuales, de enero a diciembre del 2013.</li> <li>- Lista de empleados activos e inactivos juntamente con los documentos que certifiquen el cumplimiento de las leyes y normas laborales.</li> <li>- Planillas de IESS presentados mensualmente de aportes normales y ajustes.</li> <li>- Planillas de beneficios laborales: 13° sueldo, 14° sueldo, fondos de reserva, vacaciones, utilidades, etc.</li> <li>- Detalle del personal que ingresó o salió de la Compañía durante el 2013 (que incluya cargo y número de cédula y departamento al que pertenecía)</li> </ul>

Tipo de información	Información requerida para la elaboración de la auditoría
<b><u>Proveedores:</u></b>	- Detalle en medio magnético de los proveedores, que incluya: nombre del proveedor, fecha de compra, fecha de vencimiento, descripción, valor.
	- Mayores contables de la cuenta proveedores al 31 de diciembre de 2013.
<b><u>Otros pasivos</u></b>	- Detalle en medio magnético de Otras cuentas por pagar, que incluya: nombre del acreedor, descripción, fecha de vencimiento y valor.
<b><u>Obligaciones Bancarias:</u></b>	- Copia del contrato de la obligación bancaria.
	- Documentación soporte de las adiciones y/o renovaciones efectuadas durante el año 2014 (comprobante contable, comprobante de egreso, transferencia bancaria, contrato de nuevos préstamos.) -
	- Documentación soporte de los pagos efectuados durante el año 2014 (comprobante contable, comprobante de egreso, transferencia bancaria.)
<b><u>Ingresos:</u></b>	- Detalle de ventas que contenga: Número de documento fiscal (factura), Número de documento interno, Código de artículo, Descripción de artículo, Cantidad, Precio unitario, Valor total, Porcentaje de descuento por ítem, 'Valor de descuento por ítem, Porcentaje de impuesto IVA, Total de impuesto IVA, Valor total de documento, Fecha de emisión, Fecha de vencimiento, Condición de pago (plazo), Tipo de venta (contado, crédito), Número de documento de devolución (aplica para notas de crédito o débito, en este caso se pone el número de factura de referencia), Estado (vigente, anulada, etc.).
<b><u>Gastos:</u></b>	- Detalle de gastos, en el cual incluya los movimientos con su respectiva fecha, documento soporte, medio de pago, cuenta a la que afecta, monto, total de impuesto IVA y retención en fuente en los casos necesarios.

Adicionalmente, durante la realización del presente trabajo, vamos a requerir mantener reuniones con el personal clave de la Compañía para actualizar nuestros procesos en lo referente a:

- Facturación
- Cobranza
- Manejo del inventario
- Compras y pagos a proveedores
- Recursos Humanos
- Tecnología de la Información
- Reporte Financiero

Durante las reuniones y procesos de auditoría, podrían surgir requerimientos adicionales de información, los cuales serán comunicados en forma oportuna.

### **Auditoría integral**

Se examina los procesos productivos y los documentos que lo soportan con el objetivo de verificar su eficiencia o encontrar los errores existentes para corregirlos posteriormente. Se empleará el uso de narrativas para describir los procesos que Distribuidora Jerusalén realiza. Las narraciones fueron relatadas por las personas que participan en las diferentes etapas de cada proceso. En base a las mencionadas narrativas se elaboran flujogramas y posteriormente se emplean cuestionarios para obtener toda la información posible. Con dicha información se determina el riesgo y nivel de confianza de cada proceso.

### 3.2. LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN

**3.2.1. Venta:** el primer proceso a examinar es la venta, siendo este el proceso raíz y más importante de todos los procesos que continúan, debido a que sin ventas el negocio no tiene razón de ser.

- El proceso de ventas de Distribuidora Jerusalén inicia de cinco maneras: la primera y la más importante es la visita a instituciones privadas, esta actividad la realiza el gerente-propietario una vez realizada la cita con la persona encargada de adquisiciones en dicha institución. La segunda manera son las ventas telefónicas que se realiza por medio de la consulta en el directorio telefónico, en ocasiones se realiza directamente la venta o se programa una cita a la cual acude el gerente-propietario. La tercera manera es la venta a través de catálogo electrónico, este sistema lo aplica el sector público. Distribuidora Jerusalén forma parte de los proveedores de suministros de limpieza del sector público desde el 2010. En este sistema no se realiza cotizaciones, por lo contrario se firma un convenio en el cual se aseguran los precios por un año.
- Existen clientes con los que Distribuidora Jerusalén trabaja muchos años un claro ejemplo es Caterazul, cliente desde el año 2006. La cuarta forma de venta surge de la recomendación de sus clientes cotidianos a otras personas e instituciones. También existen campañas como la Feria Holstein en la cual con el apoyo de la fábrica (Familia Sancela) se vende producto y se establecen contactos.

Órdenes de compra del INCOP: Para imprimir las órdenes de compra, primero se ingresa al sistema de catálogo electrónico de la página del INCOP como se observa en la imagen, posteriormente se imprime las órdenes existentes y la persona encargada de compras públicas llama a las instituciones para confirmar los datos de facturación.

Imagen: Portal de compras públicas  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

Imagen: Orden de compra  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

Los documentos que deben ser entregados a las instituciones públicas son: factura original, orden de compra, copia del RUC, copia de la cédula del representante legal, certificado bancario y copia del convenio marco.

En la imagen se puede ver un ejemplo de cotización que se envía a los clientes.

**PROFORMA**

**ATENCION:** **Ana María Altamirano**

Por medio de la presente, Distribuidora Jerusalén pone a su disposición mediante la siguiente proforma los productos solicitados.

COD.	CANT.	CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
74011	50	LIMPIÓN INDUSTRIAL 650MTS. NATURAL	14,40	720,00
			<b>SUBTOTAL</b>	720,00
			<b>IVA 12%</b>	86,40
			<b>TOTAL</b>	806,40



El tiempo de entrega es de 24 a 48 horas después de haber realizado su pedido.

A la espera de poder servirle me suscribo.

Atentamente  
DISTRIBUIDORA JERUSALEN

Imagen: Proforma  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

- Existen varios clientes como FV. Área Andina, Asociación de Ganaderos, IDTex, Ecuasanitas, entre otros que envían la orden de compra y debe ser respondida con una proforma con el mismo valor total de la orden, una vez recibida la proforma lo aprueban y el pedido está confirmado. La persona encargada de realizar dichas proformas es la misma persona encargada de facturación.

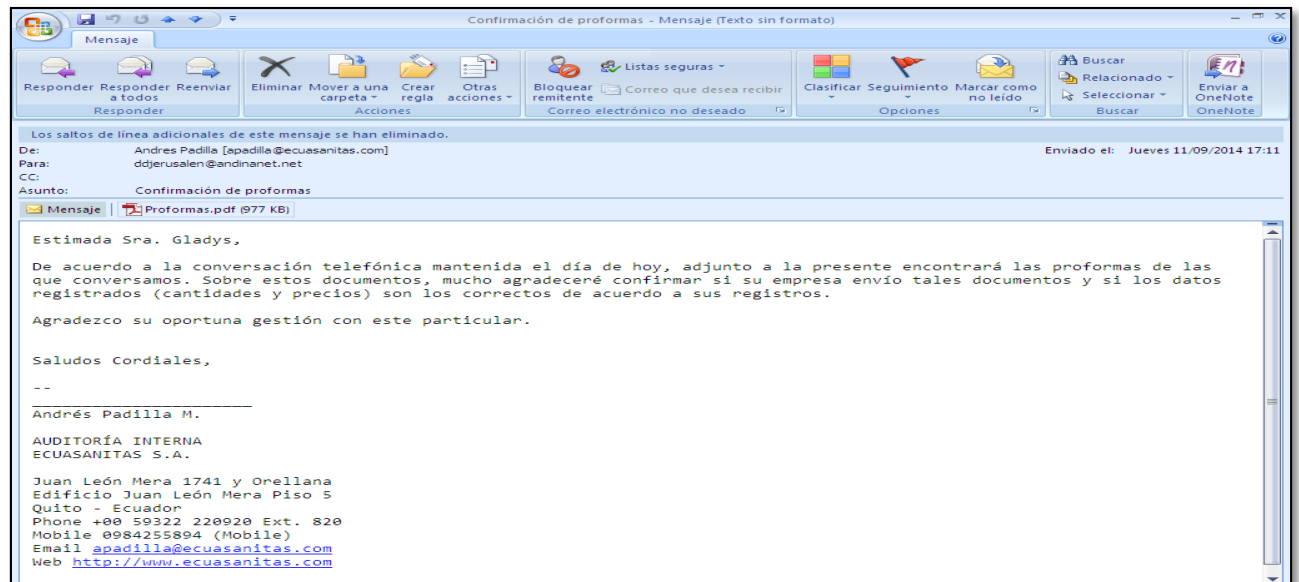


Imagen: Correo electrónico del proveedor solicitando una proforma  
 Fuente: Distribuidora Jerusalén

- Los días de crédito lo establece la persona que administra el negocio, por lo general para ventas pequeñas no se concede crédito, el pago es de contado. Pero como la mayoría de clientes son instituciones como parte de sus políticas se encuentra los días de crédito. Existen negociaciones grandes en donde los días de crédito son 45, el tiempo de crédito de casi toda la cartera del negocio es de 30 días. Distribuidora Jerusalén no tiene una política definida con base en ciertos lineamientos para conceder algún crédito. Se basa en el criterio personal que el administrador lo establezca.
- **Recepción del pedido de suministros de limpieza y cafetería por parte del cliente:** gran parte de los clientes emplean órdenes de compra las cuales envían al correo electrónico, ddjerusalen@andinanet.net, estos correos los maneja la persona de recepción quien imprime y los entrega a la persona encargada de facturación. La segunda manera en que se reciben los pedidos es por vía telefónica, las personas que reciben los



pedidos son todas las personas que se encuentran en oficina. Principalmente la persona encargada de facturación, la persona recepcionista, la auxiliar contable, la persona encargada del manejo de cartera y el administrador del negocio.

- Todos los pedidos son entregados a facturación, donde se emite la factura. Ante cualquier duda o confusión se solicita una aclaración a la persona que recibió la solicitud de pedido o si es necesario se comunica con el cliente. Por este motivo se recomienda que cuando un cliente solicite un pedido junto al pedido se escriba el nombre de la persona que lo solicitó, aunque muchas veces no se realiza esto, lo que conlleva más tiempo en aclarar las dudas y comunicarse con el cliente.
- Una vez que recibe los pedidos la persona encargada de facturación, si es un cliente nuevo, primero ingresa los datos del cliente (razón social, RUC, dirección, teléfonos, contacto, correo electrónico, negocio, crédito y vendedor), imprime la proforma y en base a los precios cotizados emite la factura. En el sistema SAVAD en el módulo de facturación se manejan porcentajes de descuento, por lo que los precios no pueden ser modificados. Por lo contrario si es un cliente antiguo, la persona que emite la factura revisa a través de un informe las facturas emitidas a dicho cliente, donde consta los descuentos de cada producto para aplicarlo de igual manera en la factura actual.

SAVAD - Sistema Avanzado de Distribución - [ Módulo de Ventas y Estadísticas ] - [ VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO ] - [ 2014 ]

## Modulo de Ventas

Versión Mayo 2012

**[Módulo de Ventas] - Informe de facturas realizadas**

**Criterios de Selección**

☐ Todas  
☐ Número: Desde 0 Hasta 0  
☐ Fecha: Desde 01/10/2013 Hasta 17/10/2014  
☒ Cliente: Desde 3000572 CATERPREMIER S.A. Hasta 3000572 CATERPREMIER S.A.

Marcar Todos Desmarcar Todos

**Cabecera**

Se	Código	Nombre	Bod.	Tipo	Número	Estado	Fecha Emi.	Hora	Fecha Ven.	No. Pedido	Hor
<input type="checkbox"/>	3000572	CATERPREMIER S.A. / HENRY VARGAS CE	10	FAC	75840	ACTIVA	25/09/2014	10:02:42	09/11/2014	0	
<input type="checkbox"/>	3000572	CATERPREMIER S.A. / HENRY VARGAS CE	10	FAC	75978	ACTIVA	02/10/2014	10:52:16	16/11/2014	0	
<input type="checkbox"/>	3000572	CATERPREMIER S.A. / HENRY VARGAS CE	10	FAC	75979	ACTIVA	02/10/2014	10:54:24	16/11/2014	0	
<input type="checkbox"/>	3000572	CATERPREMIER S.A. / HENRY VARGAS CE	10	FAC	76178	ACTIVA	09/10/2014	10:08:58	23/11/2014	0	
<input type="checkbox"/>	3000572	CATERPREMIER S.A. / HENRY VARGAS CE	10	FAC	76334	ACTIVA	16/10/2014	11:27:41	30/11/2014	0	

**Detalle**

Tipo	Número	Línea	Item	Nombre	Precio	Lista	Cajas	Unidad	Subtotal	Descuento	% Desc	I.V.A.
FAC	76334	1	74011	Limpión industrial 650mts. natu	16.00000	1	50		800.00	324.96	40.62	57.00
FAC	76334	2	70260	Pqt. P/H reg. 2h. blanco x12un	2.88000	1	50		576.00	175.96	30.55	48.00
FAC	76334	3	71152	P/H jumbo fino 250mts. 2h. bla	10.98000	1	150		1,647.00	596.87	36.24	126.01
FAC	76334	4	72050	Caja servilleta cafetería 42pqt	27.56000	1	40		1,102.40	302.27	27.42	96.01

Total de Documentos 101

Nuevo Buscar Pantalla Imprime Exportar Salir

Registro: 1/296 Exclusivo NUM MAY 3:38:36 pm

Imagen: Informe histórico del último año de las facturas emitidas al cliente Caterpremier  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

- A continuación la persona encargada de facturación verifica si dispone del stock necesario para facturar, debido que son distribuidores directos de fábrica el stock es constante, pero existen ciertos productos cuya rotación es muy lenta debido a que pocos clientes lo requieren. La política del negocio es despachar a las 24 horas después de que el cliente haya realizado el pedido, pero no siempre se cumple. Cuando no se dispone del stock necesario se despacha aproximadamente a las 48 horas y cuando el cliente se encuentra en los valles se despacha los días lunes, miércoles y viernes. En el caso de los clientes que están ubicados fuera

de la provincia como Ambato, Machachi y Latacungase despacha una vez a la semana.

- Una vez emitidas las facturas, los ayudantes de los dos camiones suben a las oficinas y el jefe de facturación entrega las facturas.
- Reunidas todas la facturas se realiza la separación de las facturas de acuerdo a tres rutas: 1) norte, 2) sur y centro, 3) valles y sus alrededores. La persona encargada de esta actividad es la persona que administra el negocio. Existen días en los cuales hay un mayor número de pedidos o varios clientes necesitan su pedido en las horas de la mañana, cuando esto sucede se alquila un pequeño camión o camioneta de acuerdo al tamaño del pedido. Distribuidora Jerusalén tiene 3 opciones de vehículos de alquiler con los que trabaja frecuentemente, estas personas no emiten factura.
- Una vez divididas las rutas, se procede con la selección del producto que se encuentra almacenado en bodega. Posteriormente el chofer dicta el ítem y el ayudante lo saca de bodega, el chofer también ayuda con esta labor. El producto está almacenado por líneas, por ejemplo: los detergentes, ambientales, cloro, desinfectantes, alcohol y cera se encuentran en la parte de atrás; el papel higiénico, limpiones y toallas se ubican en la parte inicial de la bodega. Una determinada ubicación de cada línea de producto ayuda a seleccionar los suministros de cada factura fácilmente, cuando no se encuentra en orden este proceso toma un mayor tiempo.
- Posteriormente el chofer almacena el producto en el camión de acuerdo a la ruta que planifico, dependiendo de la urgencia del cliente y los

horarios de entrega de alguno de ellos, por ejemplo Swiss Hotel recibe hasta las 11 de la mañana, el grupo Gourmet Food Services recibe a sus proveedores de 9 a 12 de la mañana, entre otros. El ayudante alista los pedidos para que el chofer los ordene en el camión.

- Una vez almacenado, el ayudante devuelve la segunda copia (color amarillo) a la persona de facturación, estas copias son las que van a ser archivadas en las carpetas de cuentas por cobrar.
- El archivo de dichas facturas amarillas está a cargo de la persona responsable de cartera.

C/eddy

**Distribuidora Jerusalén**  
Vallejo Robalino Juan Vinicio  
Jambell Qc3-72 y La Unión  
Teléfono: 2650 905 • Tel.: 2619 415 / 2648 999  
Cel.: 0994 656 874 / 0994 653 974 / 0994 658 079  
www.djerusalen.com  
E-mail: ddjerusalen@andinet.net  
R.U.C. 1708266075001

**Grupo familia**  
50 AÑOS DE EXPERIENCIA  
DISTRIBUIDOR AUTORIZADO  
SUMINISTROS DE OFICINA • PLÁSTICOS • ETC  
**FACTURA** 5002-001-  
**000076336**  
AUT. SRI 1115714114  
VALIDO SU EMISION HASTA 08/02/2015

CLIENTE: YOLANDA FIORELES		FECHA DE FACTURA: 16/10/2014	
R.U.C. 057642508001		FECHA DE VENC.: 30/11/2014	
CONTACTO: ROSA MARY		VENDEDOR: JUAN VALLEJO	
DIRECCION: TROVADORES W47-246 Y CESAR SANDINO ENTRE AV. EL INCA		TELEFONO: 15-337/2810-993	
CIUDAD: QUITO		FORMA DE PAGO:	

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
71153	TH Jumbo 6 no 230m ca. 2h. blanco + fund.	30	9.64752	271.43
73300	fol. trofle a mano sin y blanco +150und.	40	1.80760	84.76
73327	fol. trofle a mano sin y blanco TH +150und.	72	2.90792	209.37

TOTAL GRABADO CON IVA	367.56
DESCUENTO	0.00
IVA 0%	0.00
IMPORTE DEL IVA	68.11
TOTAL DE ESTA FACTURA	435.67

DEBO Y PAGARE A DISTRIBUIDORA JERUSALEM, INCORPORACION Y UN PROTESTO EL TOTAL DE ESTA FACTURA, EN CASO DE INCUMPLIMIENTO PAGARE LA TASA MAXIMA DE MORA AUTORIZADA MAS LOS GASTOS QUE POR SIQUIEROS GENEREN.

RECIBI CONFORME NOMBRE FECHA

SIRVASE CANCELAR CON CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE DISTRIBUIDORA JERUSALEM

YOLANDA FIORELES MARÍA FIORELES, R.U.C. 057642508001, AUT. 050130795, DEL GRUPO FAMILIA AL SEÑOR JUAN VALLEJO, 00014

**Distribuidora Jerusalén**  
Dirección Jambell Qc3-72 y La Unión / Teléfono: 2650 905  
Tel.: 2619 415 • 2648 999 • Cel.: 0994 656 874 / 0994 653 974 / 0994 658 079  
E-mail: ddjerusalen@andinet.net

R.U.C. 1708266075001  
AUT. SRI 1115714114

ORIGINAL CLIENTE • VAL. CLAVE TERCER GRABO • VAL. CLAVE CUARTA GRABO

**GUIA DE REMISION** 5002-001-

Imagen: Factura

Fuente: Distribuidora Jerusalén

En la imagen se observa en la parte superior derecha un nombre, el cual se coloca para identificar que chofer va a despachar dicha factura. Es importante esta información para contactarse con el chofer en caso de que el cliente llame a las oficinas.

- Para el despacho de la mercadería, los choferes llevan la factura original y la primera copia (color verde), ya que al despachar el cliente se queda con su factura y firma la copia para constatar de que recibió la mercadería.
- Si esta todo correcto el cliente firma la copia. De lo contrario queda pendiente o se emite una nota de crédito en caso de ser necesario. La persona encargada de emitir dichas notas de crédito es la misma persona de facturación.

**Distribuidora Jerusalén**  
Líderes en Higiene & Ahorro

VALLEJO ROSALINDO JUAN VINICIO  
Jumbani 053-77 y la Unión, La Magdalena, Telégrafo: 2680 500 "T" Tel.: 2615 415  
2680 899 Cel.: 316 488 6747 E-mail: djurusalen@guayasnet.net  
www.djursalen.net Quito - Ecuador

R.U.C.: 1708266075001

**NOTA DE CREDITO**  
002-001-  
**000001270**

FECHA: 15/09/2014  
CLIENTE: JORDANO CAFE DE LA VACA CAFEVAC CIA. LTDA  
DIRECCION: PARRAMONTE, QUITO, ECUADOR

MOTIVO: DEVOLUCION PARCIAL VENTA  
RUC: 00000000  
DOC. MODIFICA: 75002 DEVOLUCION

CANT.	Código	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
5	00040	Albano de azúcar orgánico certificado Familia 1000ml	11.500	57.500

**CAFÉ RECIBIDO**  
**Vaca**  
**17 SEP 2014**  
**COPIA ORIGINAL**

**SUBTOTAL** 57.500  
**I.V.A. 0 %**

Imagen: Nota de crédito emitida a un cliente

Fuente: Distribuidora Jerusalén

- Los ayudantes al terminar la jornada reúnen las copias de color verde en las cuales consta la fecha de recepción, la persona que recibió y su respectiva firma.

- Las copias verdes al final del día son entregadas a la persona de facturación, quien compara con las copias amarillas y en ese momento entrega a la persona encargada de cartera para el archivo de dichas facturas en las carpetas de cuentas por cobrar.
- El archivo de las copias verdes está a cargo de la persona de facturación, quien lleva control del consecutivo de las facturas.




 <b>Distribuidora Jerusalén</b> <small>Además en Piquete &amp; Zócalo</small> <b>VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO</b> Jarabito De-3-72 y La Unión Tel.: 0994 656 905 • Telf.: 2619 415 / 2648 999 Cel.: 0994 656 874 / 0994 653 974 / 0994 659 079 <a href="http://www.djerusalen.com">www.djerusalen.com</a> E-mail: <a href="mailto:djerusalen@andinet.net">djerusalen@andinet.net</a> R.U.C. : 1708266075001      Código: 3001097		<b>Grupo familia</b> <small>30 AÑOS DE EXPERIENCIA</small> <b>DISTRIBUIDOR AUTORIZADO</b> SUMINISTROS DE OFICINA * PLÁSTICOS * ETC <b>FACTURA</b> S002-001- <span style="font-size: 1.5em;"><b>000076336</b></span> AUT. SRI 1155741114 <small>VÁLIDO SU EMISIÓN HASTA UNDECIMBRES/2015</small>		
No Internet: 076336  <b>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</b>		<b>CLIENTE:</b> POLANZA MORALES <b>R.U.C.</b> : 1707642508001 <b>CONTACTO:</b> MARTA WAGY <b>DIRECCIÓN:</b> MADRONS N47-246 Y CESAR SANDINO ENTRE AV. EL INCA <b>CUBIDA:</b> QUITO		
		<b>FECHA DE FACTURA:</b> 16/10/2014 <b>FECHA DE VENC.:</b> 30/11/2014 <b>VENDEDOR:</b> JUAN VALLEJO <b>TELÉFONO:</b> 2615-337/2810-995 <b>FORMA DE PAGO:</b> <small>al contado</small>		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
71152	P/R Jumbo fino 250mts x 2h. blanco x fund.	30	9.04782	271.43
72300	Pqt. soalla menos ant V blanca x 150und.	48	1.80760	86.76
73527	Pqt. soalla menos ant x blanco TH x 150und.	72	2.90792	209.37
SUBTOTAL TOTAL GRABADO CON IVA 2%				567.56
DESCUENTO				0.00
IVA 0%				0.00
IMPORTE DEL IVA 2%				68.11
TOTAL DE ESTA FACTURA				635.67
DIBUJO DE LA FACTURA TOTAL DE ESTAS FACTURAS				
RECIBÍ CONFORME  NOMBRE FECHA		16/10/14		
<b>SIRVASE CANCELAR CON CHEQUE CREDITADO A LA ORDEN DE DISTRIBUIDORA JERUSALÉN</b> <small>TOMARSE COMO MARCA PAGADA R.U.C. 1708266075001, AUTO SEGURO, CUE 00000301 AL MOMENTO DEL CANCELAMIENTO</small>				
		Dirección: Jarabito De-3-72 y La Unión - Teléfono: 2619 415 Tel.: 2619 415 • 2648 999 • Cel.: 0994 656 874 / 0994 653 974		
		R.U.C. : 1708266075001 AUT. SRI 1155741114		
		<b>GUIA DE REMISION</b> S002-001-		

Imagen: Copia de la factura firmada por el cliente  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

- **Cobro:** el derecho de cobro se origina desde que el producto se entrega y no es cancelado en efectivo. El proceso de cobro de Distribuidora Jerusalén comienza con las facturas amarillas que son archivadas en las carpetas de cuentas por cobrar, mientras que en el sistema una vez

facturado se genera la deuda. Existen ocasiones en donde las facturas físicas se extravían y la deuda consta únicamente en el sistema.

- Una vez archivado todas las facturas se analiza la cartera pendiente de cobro de cada cliente. Gran parte de los clientes tienen días específicos en los cuales realizan los pagos, por ejemplo: el grupo Maresa cancela los días martes, el grupo de restaurantes Zena Gourmet cancelan los días jueves, etc. La persona encargada tiene conocimiento de estos horarios, por lo que no existe un archivo guía de días de cobros.
- Posteriormente la persona encargada de cartera verifica los días de crédito para determinar si esta vencida dicha factura. Es importante que la fecha de vencimiento que consta en la factura sea la correcta, ya que existen ocasiones en las cuales el cliente tiene mayor crédito y en los datos de facturación no corresponde el mismo lapso de tiempo.
- La persona encargada de cartera se comunica con el cliente para confirmar el pago. De acuerdo a los horarios y la dirección organiza los cobros registrándolos en una hoja de control de cobranzas en la cual se detalla la persona, el cliente y el horario de cobro. La planificación de esta tarea es importante ya que los camiones además de despachar deben cobrar, y si se organiza bien todas las actividades se cumplirán.

**CONTROL DE COBRANZAS**  
**PARA:** Lunes, 06 de Octubre de 2014  
**DEPOSITO:** Martes, 07 de Octubre de 2014

KLEVER ALMEIDA		ERICK ANDRADE	
N°	N° FACT	N°	N° FACT
1	Veronica 97 Adela 10-5	1	Veronica 97 Adela 10-1
2	Veronica 97 Adela 3-5	2	Veronica 97 Adela 10-1
3		3	Veronica 97 Adela 10-3
4		4	Veronica 97 Adela 3-5
5		5	Veronica 97 Adela 3-5
6		6	Veronica 97 Adela 4-6
7		7	
8		8	
9		9	
10		10	
11		11	
12		12	
13			
14			
15			
16			
17			

SUR:		OTROS:	
N°	N° FACT	N°	N° FACT
1	Veronica 97 Adela 10-5	1	
2	Veronica 97 Adela 3-5	2	
3		3	
4		4	
5		5	
6		6	
7		7	
8		8	
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			

CENTRO:	
N°	N° FACT
1	
2	
3	

Imagen: Hoja de control de cobranzas  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

- Si las facturas se encuentran muy vencidas, se le comunica a la persona que administra el negocio, la cual se contactará con el cliente. Existen ocasiones en las cuales se debe suspender el despacho de futuros pedidos hasta que el cliente se iguale con la cartera pendiente de pago.
- Una vez confirmado el cobro se comunica con los choferes según su respectiva ruta para que procedan con el cobro. Se registra en la hoja de control antes mencionada.
- En el caso de que resulte imposible que los choferes lleguen en el horario indicado para el cobro, cualquier persona que se encuentre en oficina retira el pago. La mayoría de ocasiones lo realiza la recepcionista o la persona encargada de cartera. Los días viernes varios clientes realizan pagos, por lo que el administrador y el propietario también se unen a realizar esta actividad.



- Al llegar la persona a oficina entrega el cobro, el cual se registra con un visto si fue cobrado o con una observación en el caso de que haya sucedido alguna eventualidad que impidió el cobro. La persona que recibe los cobros es la persona que administra el negocio o el auxiliar contable. Una vez recibido todos los cobros se entrega la hoja de control en la cual la persona encargada de cartera observa las novedades y se comunica con los clientes el día siguiente para coordinar nuevamente el cobro.
- Los cobros en efectivo se registra en el detalle diario de efectivo recibido, ya que en ocasiones algunos clientes se acercan a las oficinas a retirar producto y cancelan en efectivo. La persona encargada de recibir el efectivo es la administradora o la persona de facturación.

**DISTRIBUIDORA JERUSALEN**  
**DETALLE DIARIO DEL EFECTIVO RECIBIDO**

FECHA: 15-10-2014      FECHA DEPOSITO: 16-10-2014  
RESPONSABLE: Y.B.

#	CLIENTE	VALOR	FACTURA	OBSERVACIONES
1	Paulina Rivera	27,33		
2	Hirion Peralta	54,98		
3	Jenny Ayala	32,87		
4	Daniel Llancho	22,91		
5	Andrés Sánchez	50,31		
6	Israel Solís	18,68		
7				
8				
9				
10				
11				
12				

TOTAL \$ 201,01      CAMBIO \$       

DETALLE BILLETES		DETALLE MONEDAS	
100	_____	1	_____
50	_____	0,5	_____
20	_____	0,25	_____
10	_____	0,1	_____
5	_____	0,05	_____
1	_____	0,01	_____

Imagen: Detalle diario de efectivo recibido  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

- **Baja de cartera:** Después de recibir los pagos en la tarde, se procede al depósito que se lo realiza cada día en la mañana. Los días en los cuales la

mayoría de clientes cancelan son los viernes, por lo que los lunes son los días donde se realizan más depósitos, en estos días la persona que realiza los respectivos depósitos es el auxiliar contable. Los demás días (martes a viernes) los depósitos lo realiza la persona encargada de facturación.

- Debido a que los cheques recaudados son varios se realiza un detalle de cheques en donde consta los siguientes datos: banco, n° cuenta, n° cheque, valor, país, cliente, facturas canceladas, número de ingreso y número de depósito los cuales se registraran en el sistema. Estos detalles se entrega a la persona encargada de cartera quien posteriormente continuará con el proceso.

**BANCO** INTERNACIONAL  
**FECHA:** LUNES 06 DE OCTUBRE DEL 2014  
**PAPELETA:** 103404880

#### DETALLE DE CHEQUES

#	BANCO	Nº. CUENTA	Nº CHEQUE	VALOR	PAIS	CLIENTE	FACTURA	INGRESO	Nº DEPOSITO
1	PICHINCHA	21000075-25	301	169,36	EQUADOR	ANDRESALVEAR			
2	PICHINCHA	35147131-04	1032	82,84	EQUADOR	H. MARCILLO AUDITORIA MEDICA			
3	PICHINCHA	35159578-04	851	53,24	EQUADOR	PROVIGILANCE			
4	PICHINCHA	30096061-04	14685	85,03	EQUADOR	ECOTRIMEDIC			
5	PICHINCHA	33499552-04	5059	170,90	EQUADOR	RAGAZZI			
6	PICHINCHA	30066660-04	15874	53,39	EQUADOR	TOURBLANCHE			
7	PICHINCHA	32594334-04	15254	750,18	EQUADOR	TIERRA NUEVA			
8	PICHINCHA	30222969-04	16557	297,47	EQUADOR	REMODULARSA			
9	PICHINCHA	34249741-04	9861	194,00	EQUADOR	DIEGO REVELO			
10	PRODUBANCO	0000007006-8	35071	162,72	EQUADOR	MENESES E HIJOS			
11	PRODUBANCO	0200509521-9	21295	521,39	EQUADOR	HODESA S.A			
<b>TOTAL EN CHEQUE</b>				<b>2.540,52</b>					

Imagen: Detalle de cheques para uso interno  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

- Se llena los depósitos y el detalle de depósito que se entrega en el banco.

[illegible]

Imagen: Depósito y detalle de cheques que se entrega en el banco  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

- Se envía los depósitos al Banco Internacional y los días lunes parte de lo recaudado se envía al Banco Produbanco. La persona que determina el monto a depositar en el Banco Produbanco es la administradora ya que ella revisa el saldo actual de las cuentas bancarias que posee Distribuidora Jerusalén.
- La persona de cartera y la recepcionista son las personas encargadas de depositar en los respectivos bancos.
- Recibe las papeletas de depósito la persona encargada de cartera que junto a los detalles anteriormente recibidos los agrupa y selecciona las facturas canceladas por los clientes.



Imagen: Papeleta de depósito del Banco Internacional  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

- Se ingresa en el sistema los respectivos cobros diarios y se realiza juntamente la verificación de que las facturas seleccionadas sean las correctas. La persona que lo realiza es el auxiliar contable, quien en el detalle interno llena los campos de: número de ingreso y número de depósito. La persona que ingresa el cobro debe verificar si en el sistema existen facturas antiguas pendientes de pago. En el caso de que las facturas amarillas no se encuentren en la carpeta de cuentas por cobrar y se hayan extraviado, se saca una fotocopia de la factura verde. En el caso de que el cliente pague facturas actuales y no facturas antiguas, el auxiliar contable le comunica a la persona de cartera para que se comunique con el cliente y solucione dicho inconveniente.

BANCO: INTERNACIONAL  
FECHA: VIERNES 17 DE OCTUBRE DEL 2014  
PAPELETA: 103416536

**DETALLE DE CHEQUES**

#	BANCO	Nº. CUENTA	Nº CHEQUE	VALOR	PAIS	FACTURA	INGRESO	No. DEPOSITO
1	PICHINCHA	30762872-04	3585	196,90	ECUADOR	ARMILED 75900-75902 75902-75902	49745	
2	PICHINCHA	34500825-04	246	69,93	ECUADOR	AUTOCENTRO 75907	49746	
3	GUAYAQUIL	003840187-4	1158	791,51	ECUADOR	EL CAFÉ DE LA VACA 75952-75462 75952-75462	49747	
4	GUAYAQUIL	004121172-5	286	26,80	ECUADOR	ELIZABETH QUISHPE 76348	49748	
5	PICHINCHA	30846938-04	714854	76,79	ECUADOR	FIDEVAL 74779	49749	
6	PICHINCHA	30604427-04	848977	61,15	ECUADOR	JANNETH RANGLE 75907	49750	
7	PICHINCHA	33908991-04	3913	75,46	ECUADOR	MARIA DOLORES VILLACIS 76212	49751	
8	PICHINCHA	30284951-04	2094	109,63	ECUADOR	MARTHA CISNEROS DE BACA 75977	49752	
9	PICHINCHA	30284951-04	2096	56,87	ECUADOR	MARTHA CISNEROS DE BACA 76210	49753	
10	PICHINCHA	30340598-04	14649	569,53	ECUADOR	MYRIAN CEVALLOS 75935	49752	
11	PRODUBANCO	0200203196-1	725	143,19	ECUADOR	SACCHETTI 75976 75976	49753	
<b>TOTAL EN CHEQUE</b>				<b>2.177,76</b>				

Imagen: Registro de números que genera el sistema al bajar cartera  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

SAVAD - Sistema Avanzado de Distribución - [ Módulo de Cuentas por Cobrar ] - [ VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO ] - [ 2014 ]

## Modulo de Cuentas por Cobrar

Versión Mayo 2012 Buenos días Usuario - VALERIA VALLEJO

**Listado de deudas de Clientes**

Cliente: 3000025 ASOCIACIÓN DE GANADEROS DE LA SIERRA Y ORIENTE

Tipo deuda: FACTURAS ANULADAS

Bod.	Tipo	Número	Fecha Emi.	Fecha Ven.	Monto	Ret. Fte	Rte. Iva	Saldo	Observación	Ve
10	FAC	74176	17/07/2014	16/08/2014	2,907.7000			2,907.7000	74176	VI
10	FAC	74329	24/07/2014	23/08/2014	2,809.1400			2,809.1400	74329	VI
10	FAC	74447	29/07/2014	28/08/2014	2,809.1400			2,809.1400	74447	VI
10	FAC	74448	31/07/2014	30/08/2014	2,809.1400			2,809.1400	74448	VI
10	FAC	75708	19/09/2014	19/10/2014	1,784.0500			1,784.0500	75708	VI
10	FAC	75713	19/09/2014	19/10/2014	263.6700			263.6700	75713	VI
10	FAC	75838	24/09/2014	24/10/2014	51.8400			51.8400	75838	VI
10	FAC	76278	14/10/2014	13/11/2014	2,809.1400			2,809.1400	76278	VI

**Detalle de pago**

Tipo	Banco	Nombre	Cuenta	Serie	No. Autoriz.	No cheque	Fi

Total de medio de pago: 0.00

Diferencia Pago y Documentos: 0.00

Nuevo Grabar Pantalla Imprimir Salir

Imagen: Listado de cuentas por cobrar  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

En la imagen se puede observar la selección de las cuentas pendientes de pago de cada cliente, este listado debe coincidir con las facturas amarillas pendientes que se encuentran archivadas.

SAVAD - Sistema Avanzado de Distribución - [ Modulo de Cuentas por Cobrar ] - [ VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO ] - [ 2014 ]

## Modulo de Cuentas por Cobrar

Versión Mayo 2012  
Buenos días Usuario - VALERIA VALLEJO

[Modulo de Cartera] - Edición de Cobros

Fecha: 25/10/2014 Cliente: 3000025 ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA Y Documento: FACTURAS ANULADAS

Vendedor: VEN001 JUAN VALLEJO

Aplicado a un documento

Bodega: 10 No Doc: 0

Caja: 0 No pago: 0

No papeleta: Observación: COBRO FACT:

Bod	Doc	Número	Fecha	Monito	Saldo	Valor a pagar	Saldo Actual
10	FAC	74176	17/07/2014	2,907.7000	2,907.7000	2,907.7000	0.0000

Total de documentos a pagar: 2,907.70

Tipo	Banco	Nombre	Cuenta	Serie	No. Autoriza.	No cheque	Fr
------	-------	--------	--------	-------	---------------	-----------	----

Total de medio de pago: 0.00

Diferencia Pago y Documentos: -2,907.70

Nuevo Grabar Pantalla Imprime Salir

Imagen: Formato para ingresar un cobro en efectivo o cheque  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

SAVAD - Sistema Avanzado de Distribución - [ Modulo de Cuentas por Cobrar ] - [ VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO ] - [ 2014 ]

## Modulo de Cuentas por Cobrar

Versión Mayo 2012  
Buenos días Usuario - VALERIA VALLEJO

[Modulo de Cartera] - Depósito de cheques pendientes

Cliente: Desde: 3000001 ACCCELL Hasta: 3004241 HOTEL SANTA CLARA INTERNACIO

Fecha de Vencimiento: Desde: 01/01/2014 Hasta: 25/10/2014

Fecha de depósito: 25/10/2014 No depósito: 0

Ordenar por cliente: Marcar todos Invertir Selección

Cliente	Nombre	Fec. Emi.	Fec. Ven.	Banco	Nombre	Cuenta	No Chq	Monito	Sel.
3003491	ALVEAR DIAZ ANDRES GABRIEL	30/09/2014	08/10/2014	PIC	PICHINCHA	21000075-314		184.53	Se

Total Cheques: 184.53 Total a Depositar: 0.00 Pendiente: 0.00

Datos del banco de depósito

Banco: Cuenta: Papeleta:

Nuevo Buscar Grabar Pantalla Imprime Exportar Salir

Imagen: Formato para ingresar el depósito del banco  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

- Existen gran número de clientes que cancelan mediante transferencia bancaria, años anteriores no era muy común, pero ahora casi todas las instituciones grandes y sub distribuidores cancelan mediante

transferencia. La persona encargada de realizar esta actividad es el auxiliar contable, para llevar a cabo esta actividad se necesita el reporte de movimientos de las cuentas bancarias (banco internacional, banco produbanco y banco pichincha), dichos reportes los exporta la administradora quien tiene las claves y usuarios de acceso de las tres cuentas bancarias que maneja Distribuidora Jerusalén.

- Existen muchos clientes que envían la confirmación de pago al correo electrónico, ddjerusalen@andinanet.net, cuando lo hacen, la persona encargada de cartera revisa el correo donde consta: el cliente, el valor de la transferencia y las facturas que cancelan; la persona con este soporte selecciona las facturas y adjunta la confirmación de la transferencia.
- Posteriormente le entrega al auxiliar contable con esa confirmación baja la cartera de dicho cliente del sistema. Después cuando recibe el detalle de movimientos del banco adjunta el número de ingreso del cobro.

**3.2.2. Compra:** el segundo proceso más importante es el proceso de abastecimiento. Después de realizar la venta es indispensable contar con el producto para el despacho.

- **Proceso de compra:** Distribuidora Jerusalén debe abastecer sus bodegas con los suministros necesarios. De acuerdo a la demanda de los diferentes productos depende la frecuencia de la compra a sus proveedores, por ejemplo los pedidos a Familia Sancela se realizan mínimo 3 veces por semana, debido a que son los productos que más

vende el negocio. La persona encargada es la persona de facturación, quien trabaja muchos años en Distribuidora Jerusalén por lo que tiene conocimiento del movimiento de los productos.

- Una vez determinada la cantidad a solicitar se realiza el pedido a los diferentes proveedores, la persona de facturación lo registra en un cuaderno que tiene control, en donde detalla el nombre del proveedor y la cantidad de cada producto. El tiempo de entrega de los proveedores es variado pero por lo general es de 24 a 48 horas después de realizar el pedido. Por este motivo el negocio siempre debe tener un stock mínimo, el cual se fija empíricamente de acuerdo a la demanda semanal.
- A continuación tenemos la recepción del inventario, no existe una persona específica para realizar esta actividad, ya que la realiza quien esté a disposición, generalmente es la persona de facturación, la persona encargada de cartera, la recepcionista o el propietario del negocio. No se maneja órdenes de compras ni de requisición, por lo que no existe un documento en el cual se pueda verificar el despacho correcto (cantidad y precio).
- Posteriormente se debe contar cada ítem que se recibe, verificar las características y cantidad del producto con la factura otorgada por el proveedor. Esta actividad lo realiza la persona que recibe, por dicha razón debe firmar, colocar su nombre y la fecha que recibe en la factura. La fecha es importante escribirla ya que a partir de la fecha que se recibe se cuenta 30 o 45 días dependiendo del proveedor para cancelar dicha factura. El nombre de la persona es importante escribirla ya que si existe



algún inconveniente en el producto la persona que firmo es la responsable.

- Mientras se recibe el producto se realiza una inspección aleatoria del producto. Ya que la persona es responsable de recibir el producto en buen estado y con las características adecuadas.
- Si se encuentra en mal estado algún producto se devuelve al proveedor con la factura original para el cambio de producto o la emisión de una nota de crédito por los productos.
- Los productos son almacenados de acuerdo a la demanda de los mismos. Aquellos que son mayormente demandados se ubican en un lugar de fácil acceso. Por este motivo es muy importante que todas las personas que trabajan en Distribuidora Jerusalén conozcan el producto y sus características.
- Posteriormente se entrega la factura al departamento de facturación para registrar en el sistema contable.
- La persona encargada de facturación ingresa al sistema la mercadería recibida. En el caso de un producto nuevo, se ingresa: nombre, línea de producto, características generales, el costo y precio de venta al público. La persona que determina el precio de venta al público es la administradora.

SAVAD - Sistema Avanzado de Distribución - [ Módulo de Ventas y Estadísticas ] - [ VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO ] - [ 2014 ]

## Modulo de Ventas y Estadísticas

Versión Mayo 2012  
Buenos días Usuario - VALERIA VALLEJO

[Módulo de Ventas] - Mantenimiento de Item

Producto Otros Contabilidad Presentación Promociones Importaciones

Código de Búsqueda

Código: 001878 Cera líquida autobrillante Ozz galón

Descripción Extra: Cod.Barra

Categoría: CA026 CERAS

Familia: FA038 CERAS

Línea: LI038 CERAS

Marca: MA0018 OZZ

Presentación: UND UNIDADES

Factor por Caja: 1 ☒ Activo ☐ Item - Combo

Peso: 1.00 Gramos ☒ Disponible para la Venta

Volumen: 1.00 CM3 ☒ Graba I.V.A.

Observación:

Nuevo Grabar Buscar Eliminar Pantalla Imprimir

Inicio Atras Siguiente Final Exportar Salir

Imagen: Ingreso de un nuevo producto en el sistema  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

SAVAD - Sistema Avanzado de Distribución - [ Módulo de Ventas y Estadísticas ] - [ VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO ] - [ 2014 ]

## Modulo de Ventas y Estadísticas

Versión Mayo 2012  
Buenos días Usuario - VALERIA VALLEJO

[Módulo de Ventas] - Mantenimiento de Item

Producto Otros Contabilidad Presentación Promociones Importaciones

Código: 001878 Cera líquida autobrillante Ozz galón

Proveedor: UNILIMPIO S.A.

Última Venta: 04/11/2014 Última Compra: 23/10/2014 Num. Proveedor: 0

Precio: 7.30000 PVP: 7.9500 % Utilidad Mínimo: 0.0000

Costo: 5.400000

Stock: 0

Stock Mínimo: 0

Stock Máximo: 0

Tipo de Item: Fec.Creación 18/05/2011

☒ Bien ☐ Servicio

☐ Item - Regalo ☐ 100% Dcto.

Validez: Desde 01/01/1900 Hasta 01/01/1900

Grupo de Descuento:

	Precio	Cant.	% Util.
1	7.3000	0 Unid.	35.18 %
2	0.0000	0 Unid.	0.00 %
3	0.0000	0 Unid.	0.00 %
4	6.8300	0 Unid.	26.48 %
5	0.0000	0 Unid.	0.00 %
6	0.0000	0 Unid.	0.00 %
7	0.0000	0 Unid.	0.00 %
8	0.0000	0 Unid.	0.00 %
9	0.0000	0 Unid.	0.00 %

Nuevo Grabar Buscar Eliminar Pantalla Imprimir

Inicio Atras Siguiente Final Exportar Salir

Imagen: Registro del costo y precio de venta  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

- Distribuidora Jerusalén tiene crédito de 30 días con todos sus proveedores, excepto cinco (Familia Sancela, Unilimpio, Textiquim, Plastilimpio y Calbaq), los proveedores nombrados son aquellos a

quienes se les adquiere mayor cantidad de mercadería, es decir que son los productos que mayormente se venden. Con dos proveedores en particular Familia Sancela y Unilimpio Distribuidora Jerusalén ha trabajado hace varios años atrás, esta es una de las razones por las cuales les han proporcionado dicho crédito.

- Una vez vencida la factura a los 30 o 45, dependiendo del proveedor, a partir de la fecha que se recibió, se procede con el pago. Distribuidora Jerusalén realiza sus pagos mediante cheques cruzados a la fecha, no se cancela mediante transferencias o cheques posfechados.
- Los días jueves de cada semana la administradora del negocio revisa la carpeta de proveedores por pagar, en la cual dependiendo del crédito aprueba los pagos correspondientes. Las facturas se encuentran en la carpeta de proveedores o cuentas por pagar, en la cual se archiva desde la más antigua hasta la más reciente, con el propósito que las facturas vencidas se encuentren al inicio de la carpeta.
- La administradora revisa los fondos de los tres bancos con que se trabaja: Banco Internacional, Banco Pichincha y Banco Produbanco y anota sus saldos.
- Posteriormente se asigna los pagos con los diferentes bancos dependiendo del saldo anotado. La mayor cantidad de cheques se giran con el banco internacional, que es el banco donde abrieron su primera cuentabancaria y donde se deposita el recaudo de cartera.
- Se gira los cheques a través del sistema, esta actividad la realiza el auxiliar contable. Al realizar los pagos se utilizan dos módulos, el módulo de proveedores donde se realiza el pago de las facturas y el

módulo de contabilidad donde se emite el comprobante de egreso y el cheque. Son tres números los que genera el sistema al momento de cancelar una factura, estos números son: el número de pago, el número de proceso y el número de cheque, los cuales se anotan en la factura que se está cancelando.

Contr: 12280

**PRIMAS LABORATORIOS**  
 RAMSES ORLANDO AMORES GAGLIARDO  
 Calle Los Gusanos N°12-127 y Carlos Montilla Ortega - Píntagala Caledonia  
 Telefax: 2033-339 Tele: 2033-533 - P.O. Box: 17-09-7389  
 E-mail: administracion@primas.com / www.primas.com  
 Quito - Ecuador

**FACTURA**  
 SERIE: 001-001-00  
 N°: 0015325  
 RUC: 267764900001  
 AUT: 591 1114366763  
 FESHAUT: 336 135568602014

PERSONA NATURAL  
 OBLIGADA A LLEVAR  
 CONTABILIDAD

Vendedor: PRIMAS Fecha: 2014-07-21

CLIENTE: VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO  
 DIRECCIÓN: Cda. La Magdalena, Jambell De 3-72 y 5 de Junio  
 R.U.C.: 1708266075001 TELÉFONOS: 2619415 PEDIDO: 636515

Cant.	DESCRIPCIÓN	Lote	V. Unit.	Desc. %	V. Total
48	ALCOHOL ANTISEPTICO LINDUS 70° GL galón X UNID	0728	8.86	20.00	337.92

PAGO # 169.30  
 2014-08-29  
 CH 1096 6 Pub

RECIBIDO 21 JUL 2014

Condición de Pago:	30 días	SUBTOTAL 12%	0.00
Vencimiento:	2014-08-29	SUBTOTAL 9%	337.92
Descuento Total:	64.45	SUBTOTAL	337.92
		IVA 12%	0.00
		TOTAL	337.92

Total: trescientos treinta y siete con 92/100 dólares.

Imagen: Factura cancelada  
 Fuente: Distribuidora Jerusalén

En la imagen se observa una factura vencida donde consta el número de pago, el número de registro contable y el número de cheque.

- En el momento de pago se entrega el comprobante de egreso, el cheque y las retenciones a cada proveedor el día viernes. El comprobante de egreso debe estar firmado por el proveedor como constancia de haber recibido el pago, de igual manera debe colocar dicho proveedor el sello de cancelado

en la factura o facturas pagadas y la firma y sello en los comprobantes de retención.



Imagen: Cheque girado a un proveedor  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

**VALLEJO ROBALINO**  
**COMPROBANTE DE EGRESO NO 7255**

Modulo : Contabilidad y Bancos  
Año: 2014  
Fecha : 22/08/2014  
Hora : 11:58:05  
Reporte : edicomban  
Página : 1

Numero Secuencial: <b>148191</b>	Estado : CONTABILIZADO
Banco : BANCO PICHINCHA - Cuenta No 3434721204	
Cheque No : 1098	Fecha : Viernes - 22/08/2014
Beneficiario : AMORES GAGLIARDO RAMSES ORLANDO	
Glosa : PAGO No 10438	

Monto \$:		<b>334.54</b>
-----------	--	---------------

Cuenta	Nombre	Debito	Crédito	Detalle
21020105	Prims Laboratorios	334.54		PAGO-F.15425
11010205	Banco Pichincha		334.54	PAGO No 10438- Con Cheque No 1098
<b>TOTAL --&gt;</b>		<b>334.54</b>	<b>334.54</b>	

Son : TRESCIENTOS TREINTA Y CUATRO CON 54/100

Realizado por : DIA      Aprobado por :      Recibe conforme C.I. No :

Imagen: Comprobante de egreso del proveedor Amores Ramses, nombre comercial: Laboratorios Prms  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

- Se archiva los respectivos documentos: las facturas selladas en la carpeta de facturas canceladas a proveedores y los comprobantes de egreso en la carpeta de comprobantes.

**3.2.3. Nómina:** En una empresa la nómina es la suma de todos los registros financieros de los sueldos de un empleado, los salarios, las bonificaciones y deducciones. (nómina, 2014). El proceso de nómina conlleva las actividades efectuadas desde la contratación hasta la finalización de la relación laboral.

- Para realizar cualquier contratación la administradora y el propietario se reúnen y determinan las características que debe tener la persona que ocupará la vacante de determinado puesto de trabajo.
- Los requisitos más importantes lo detallan, para posteriormente redactarlo y colocarlo como anuncio en la sección de clasificados en el Diario El Comercio. El anuncio solo detalla el cargo, la experiencia que la persona debe tener y el correo electrónico al cual deben enviar sus hojas de vida.



Imagen: Sección clasificados

Fuente: Diario El Comercio

- Al recibir las hojas de vida la administradora las revisa y selecciona a las personas que tengan experiencia en cargos afines, personas jóvenes entre 19 y 30 años y que su domicilio se ubique en un perímetro cercano al trabajo.

- La persona que administra el negocio se comunica con las personas pre-seleccionadas y programa una cita en las instalaciones.
- En la cita con el pre-seleccionado la administradora da a conocer el giro del negocio y todas las actividades que realizará en el puesto de trabajo. Además que corrobora la información que presentó la persona en su hoja de vida.
- La persona que administra el negocio examina a los dos o tres pre-seleccionados y toma una decisión en cuanto a la información obtenida en la entrevista. Se comunica con la persona seleccionada para manifestarle la decisión y el día en que empezará sus actividades en el nuevo puesto de trabajo.
- El día en que la nueva persona empieza sus labores, debe llevar la copia de la cedula y los datos de su domicilio los cuales son necesarios para la afiliación al IESS. En este día se le presenta al grupo de trabajo y los detalles sobre las actividades que debe realizar. La persona encargada de facturación, la auxiliar contable y la contadora son las personas encargadas de explicarle al nuevo empleado los procesos que debe realizar. En cuanto a un nuevo ayudante o chofer, las personas indicadas para enseñarle sus funciones son los choferes y ayudantes que ya poseen conocimiento sobre el negocio.
- A las tres semanas de trabajo se procede a la afiliación del IESS del nuevo empleado, la cual la realiza la contadora. La persona que administra el negocio es quien establece el día de afiliación ya que en varias ocasiones los nuevos ayudantes contratados asisten una o dos semanas y no regresan al trabajo.


 <b>Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social</b> <b>Registro de Novedades</b>	
Fecha: jueves 31 julio 2014	
<b>Información de la Empresa:</b>	
Representante Legal:	VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO
Número de la novedad:	15481267
Empleador:	VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO
Ruc:	1708296075001
Sucursal:	0001 DISTRIBUIDORA JERUSALEN
<b>Información de la Novedad:</b>	
Tipo de Novedad:	AVISO DE ENTRADA
Afiliado:	SANCHEZ NAVAS KATHERINE LIZBETH
Cédula:	172527973
Dirección:	SAN ISIDORO DE PUENGASI-CAMINO DE LOS INCAS CALLE A PASAJE A
Fecha de Cotización:	01/07/2014
Relación de trabajo:	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT
Actividad Sectorial:	19100000002E ASISTENTE / AYUDANTE / AUXILIAR DE CONTABILIDAD
Actividad:	ASISTENTE / AYUDANTE / AUXILIAR DE CONTABILIDAD
Sueldo:	US\$ 347.44
Aportación Normal:	20.5 %
Días Laborados:	
<b>Información del Sistema:</b>	
Responsable del registro de la	VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO
Fecha de registro de la	31/07/2014
Estado de la Novedad:	EN PROCESO
Firma del afiliado	
Firma del Representante Legal	

Imagen: Afiliación IESS- Aviso de entrada  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

- Pocos empleados tienen su respectivo contrato de trabajo legalizado en el ministerio de relaciones laborales. En la carpeta de documentos del empleado, se encuentra la hoja de vida, la copia de su cédula y el aviso de entrada en el IESS.
- Cuando se realiza un aumento de sueldo, esta decisión corresponde a la administradora. La contadora realiza el cambio de sueldo en el IESS para los respectivos aportes (personal y patronal).



**INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL**  
**Aviso de nuevo sueldo**

Fecha : 28/02/2013

---

**Información de la Empresa:**

Representante Legal: VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO  
 Número de la novedad: 12573961  
 Nombre del Empleador: VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO  
 Ruc: 1708266075001  
 Nombre sucursal: DISTRIBUIDORA JERUSALEN - 0001

---

**Información de la Novedad:**

Tipo de Novedad: Aviso de nuevo sueldo  
 Afiliado: SALAZAR TOAPANTA SANDRA JEANETH  
 Cédula: 1714026940  
 Dirección del Afiliado:  
 Fecha de Afectación: 01/02/2013  
 Relación de Trabajo: 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT  
 Actividad Sectorial: SECRETARIA / OFICINISTA  
 Cargo Actual:  
 Nuevo Sueldo: 430.0  
 Porcentaje Aportación: 20.5  
 Observaciones:

---

**Información del Sistema:**

Responsable del registro de la Novedad: VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO  
 Fecha de registro de la novedad: 28/02/2013 12:00 AM  
 Estado de la Novedad: Procesada  
 Responsable de aprobación de la Novedad:  
 Fecha de aprobación de la Novedad:

Firma del Afiliado

Imagen: Aviso de nuevo sueldo en el IESS  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

Imagen: Aviso de nuevo sueldo en el IESS

- Distribuidora Jerusalén cumple con todos los beneficios y bonificaciones que la ley exige. El décimo tercer sueldo lo cancela en las fechas prevista hasta el 24 de diciembre de cada año, el décimo cuarto sueldo hasta el 15 de agosto de cada año y la participación de utilidades hasta el 15 de abril de cada año.

**INFORME SOBRE LA DECIMATERCERA REMUNERACIÓN**

N° 104:

Período Reportado: del: 01/12/2012 al: 30/11/2013 del: 2013

No. de R.U.C.: 1708266075001 Tipo de Actividad Económica: OTRAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO

**1. DATOS GENERALES DEL ESTABLECIMIENTO O EMPRESA**

a) Nombre o razón social: VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO Tel/Fax: 022650905

b) Dirección: JAMBELI 053-72 Y JACINTO COLLAHUAZO

**2. EMPLEO POR CATEGORÍAS**

CATEGORÍA OCUPACIONAL	TOTAL	HOMBRES		MUJERES	
		EMPLEADOS	EMBARAZADOS	EMPLEADOS	EMBARAZADOS
EMPLEADOS	9	5	4		
OSEROS					
APRENDICES					
RETIRODOS					
RETIRODOS DEPENDIENTES					
TOTAL	9	5	4		

**3. TOTAL PAGADO DURANTE EL PERÍODO (en Dólares de los Estados Unidos de América)**

CATEGORÍA	TOTAL PAGADO
HOMBRES	2.301,57
MUJERES	1.351,09
TOTAL DECIMATERCERA REMUNERACIÓN PAGADA	3.652,66

**4. TOTAL DECIMATERCERA REMUNERACIÓN PAGADA (en Dólares de los Estados Unidos de América)**

CATEGORÍA	TOTAL PAGADO
HOMBRES	2.301,57
MUJERES	1.351,09

[http://190.152.249.212/fm\\_deter.aspx](http://190.152.249.212/fm_deter.aspx) 27/03/2014

Imagen: Informe sobre la décima tercera remuneración  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

**INFORME SOBRE LA  
DECIMACUARTA REMUNERACIÓN**

Ministerio de Relaciones Laborales  
N° 1134573

Período Reportado: del: 01/05/2013 al: 31/07/2014 del: 2014

No de R.U.C. 170826675001	Rama de Actividad Económica OTRAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES	Provincia PICHINCHA	Cantón QUITO
------------------------------	--	------------------------	-----------------

**1. DATOS GENERALES DEL ESTABLECIMIENTO O EMPRESA**

a) Nombre o razón social: VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO Telef./ Fax: 022650805

b) Dirección: JAMELI CES-72 Y JACINTO COLLARUZO

**2. EMPLEO POR CATEGORÍAS**

CATEGORÍA OCUPACIONAL	TOTAL	NACIONALES		EXTRANJEROS	
		HOMBRES	MUJERES	HOMBRES	MUJERES
EMPLEADOS	7	4	3		
OBISPOS					
APRENDICES					
Jubilados					
RETIROS					
TOTAL	7	4	3		

**3. TOTAL DECIMACUARTA REMUNERACIÓN**

TOTAL DECIMACUARTA REMUNERACIÓN	1 698.00	USD
HOMBRES	866.06	USD
MUJERES	731.94	USD

NOTA: La Decimacuarta Remuneración es la cantidad de dinero o la remuneración mensual del trabajador en general y generados respectivamente, según en la fecha de pago.

Imagen: Informe sobre la décima cuarta remuneración  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

- Distribuidora Jerusalén cumple con el pago de las planillas de: aportes personales, aporte patronal, fondos de reserva y préstamos quirografarios.
- El empleado debe planificar con la administradora la fecha de sus vacaciones. Debido a que son pocos empleados no es posible que dos personas tomen vacaciones en el mismo lapso de tiempo.
- En el rol de pagos se incluyen varios rubros: sueldos y salarios, horas extra, alimentación, aporte personal, préstamos al IESS, préstamos, teléfono celular (en el caso que lo posea) y adelanto de sueldo (esta información otorga la persona encargada de caja chica).
- La periodicidad de pago de los sueldos y salarios es dos veces al mes (quincena). Este pago se lo realiza mediante depósito bancario a aquellos trabajadores que poseen cuenta bancaria en el banco internacional ya que con este banco se gira los cheques para el pago de quincenas. Aquellos que poseen cuenta bancaria en otro banco o no posean cuenta bancaria se le entrega el sueldo en efectivo.

- El formato donde se realiza el rol de pagos es en Excel, la persona que lo realiza es la auxiliar contable. En Excel imprime el rol general y los roles individuales que deben firmar los empleados al recibir su sueldo, por lo general solo las personas que reciben su sueldo en efectivo firman el rol individual ya que aquellos a los cuales se deposita lo respalda el deposito que se lo adjunta al rol individual.
- Las cuentas contables que intervienen al realizar el rol de pagos se las registra en el sistema contable, SAVAD, que se maneja, ya que a través de este sistema se puede generar el comprobante de egreso y el cheque. La persona encargada de esta actividad es el auxiliar contable.
- El cheque se gira a nombre de la persona encargada de cartera, quien cambia el cheque para depositar a las cuentas respectivas y traer a oficina el efectivo indicado para cancelar a los empleados.
- Los fondos de reserva son cancelados el 15 de cada mes a aquellos empleados que cumplen con los requisitos para obtener dicho beneficio y que no acumulan sus fondos.
- En cuanto a horas extra, son consideradas como tales aquellas horas de fines de semana que los empleados asisten a la oficina para realizar una actividad por ejemplo: el control del inventario físico que se lo realiza una vez al mes y participan todos los empleados, el chequeo y mantenimiento de los vehículos al cual asisten los choferes un sábado cuando así se lo requiera.

DISTRIBUIDORA JERUSALEN															
ROL DE PAGOS															
FECHA: 15 DE OCTUBRE DEL 2014															
Nº		INGRESOS					DEDUCCIONES							LIQUIDO A RECIBIR	
		SUELDO QUINCENAL	HORAS EXTRAS	MOVILIZACIÓN	ALIMENTACIÓN	TOTAL INGRESOS	IESS	TELEFONO	PRESTAMOS IESS	PRESTAMOS CAJA	DESCUENTO VARIOS	ADELANTO DE SUELDO	ALIMENTACIÓN		TOTAL EGRESOS
1	JUAN VALLEJO	500,00	-	-	-	500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	500,00
2	GLADYS RUIZ	155,00	-	-	-	155,00	-	-	-	-	-	-	-	-	155,00
3	SANDRA SALAZAR	240,00	-	-	-	240,00	22,68	-	-	-	-	-	-	22,68	217,32
4	YANIRA BERMEO	300,00	-	-	-	300,00	28,35	-	79,07	-	-	-	-	107,42	192,58
5	KLEVER ALMEIDA	200,00	-	-	-	200,00	18,90	-	-	5,00	-	-	-	23,90	176,10
6	ERIBERTO ANDRADE	200,00	-	-	-	200,00	18,90	-	-	-	-	-	-	18,90	181,10
7	KATHERINE SANCHEZ	173,72	-	-	-	173,72	16,42	-	-	-	-	-	-	16,42	157,30
8	OMAR VERA ÁVILA	170,00	-	-	-	170,00	-	-	-	-	-	-	-	-	170,00
9	DAVID MENDEZ	172,30	-	-	-	172,30	16,28	-	-	-	-	-	-	16,28	156,01
TOTAL		2.111,02	-	-	-	2.111,02	121,53	-	79,07	5,00	-	-	-	205,60	1.905,42
5,00															
1.910,42															
(H) FONDOS DE RESERVA 69,17															
-															
TOTAL CHQ. 1.979,58															
REALIZADO POR					APROBADO POR										

Imagen: Rol de pagos mensual  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

DISTRIBUIDORA JERUSALEN ROL DE FONDOS DE RESERVA								
FECHA: 15 DE OCTUBRE DEL 2014								
PERIODO: 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2014								
	EMPLEADO	FECHA DE INGRESO AL IESS	SUELDO AFILIADO	CUMPLE EL TIEMPO	PERIODO ENE - 12	FORMA DE PAGO	Nº CEDULA	RECIBI CONFORME
1	SANDRA SALAZAR	01/03/2002	430,00	SI	35,83	DEPOSITO		
2	YANIRA BERMEO	15/11/2005	600,00	SI	50,00	SOLICITUD DE ACUMULACION		
4	KLEVER ALMEIDA	07/01/2009	400,00	SI	33,33	SOLICITUD DE ACUMULACION		
6	ERICK ANDRADE	04/06/2012	400,00	SI	33,33	DEPOSITO		
SUBTOTAL DEPOSITOS					69,17	DEPOSITOS		
SUBTOTAL PLANILLA					83,33	PLANILLA IESS		
TOTAL					152,50			

Imagen: Rol de fondos de reserva mensual  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

RESUMEN DE HORAS EXTRAS										
REPORTE DICIEMBRE 2013										
MES	430	500	323,06	330	320	318	318	376	370	376
NOVIEMBRE	SANDRA	YANIRA	VIVIANA	MARIA	JUAN CH.	OSCAR	CRISTIAN	KLEBER	DANIEL	ERICK
TOTAL EN HORAS LUNES - VIERNES	13,17	-	-	15,65	1,37	2,93	2,67	2,17	6,50	4,85
(-) HORAS DIA SABADO RECUPERADO							-			
(-) HORAS DE DIAS ATRASADOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(+) HORAS DE DIAS SALEN TRABAJANDO (O PERMISOS)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL HORAS A PAGAR LUN-VIE	13,17	-	-	15,65	1,37	2,93	2,67	2,17	6,50	4,85
COSTO HORA EXTRA 50%	4,03	4,69	3,03	3,09	3,00	2,98	2,98	3,53	3,47	3,53
TOTAL HORAS EXTRAS \$	53,09	-	-	48,42	4,11	8,74	7,96	7,65	22,55	17,10
TOTAL HORAS SABADOS	-	-	6,50	6,28	7,33	7,33	-	7,25	7,17	3,08
COSTO HORA EXTRA 100%	5,38	6,25	4,04	4,13	4,00	3,98	3,98	4,70	4,63	4,70
TOTAL HEX. SABADOS	-	-	26,25	25,91	29,32	29,14	-	34,08	33,16	14,48
TOTAL HORAS EXTRAS	53,09	-	26,25	74,32	33,43	37,87	7,96	41,72	55,71	31,57
DIAS DE FALTA							-	-		
FALTANTES INVENTARIO					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL HORAS EXTRAS	53,09	-	26,25	74,32	33,43	37,87	7,96	41,72	55,71	31,57
ADELANTOS	-	-	25,60		33,43	-	7,96	-	55,71	-
TOTAL A DEPOSITAR	53,09	-	0,65	74,32	-	37,87	-0,00	41,72	-0,00	31,57
FIRMA										

Imagen: Resumen de horas extra  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

- Cuando se finaliza las relaciones laborales, el empleado presenta su carta de renuncia al propietario del negocio. La persona debe asistir una o dos semanas para solucionar cualquier problema pendiente y enseñar sus actividades a la nueva persona que ocupará su lugar. Posteriormente el propietario acepta la renuncia.
- La contadora realiza el siguiente proceso: genera el aviso de salida en el IESS y en el portal del ministerio de relaciones laborales, en donde automáticamente se calcula el décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones y aporte al IESS.


 <b>INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL</b> <b>Avisos de Entrada</b>	
Fecha : 26/07/2012	
<b>Información de la Empresa:</b>	
Representante Legal:	CARABAJO ECHEVERRIA ANGEL EVELIO
Número de la novedad:	12117838
Nombre del Empleador:	CARABAJO ECHEVERRIA ANGEL EVELIO
Ruc:	0910816743001
Nombre sucursal:	CARABAJO ECHEVERRIA ANGEL EVELIO - 0001
<b>Información de la Novedad:</b>	
Tipo de Novedad:	Avisos de Entrada
Nombre Afiliado:	PUA FERNANDEZ HENRY STALIN
Cédula del Afiliado:	0704159599
Dirección del Afiliado:	NARANJAL
Fecha de Afectación:	12/07/2012
Relación de Trabajo:	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT
Actividad Sectorial:	ELECTRICISTA EN GENERAL
Cargo Actual:	ELECTRICISTA EN GENERAL
Valor Sueldo / Extra:	292.58
Porcentaje Aportación:	20.5%
Días Laborados:	0
Causa Salida:	
Observación:	
<b>Información del Sistema:</b>	
Fecha de registro de la novedad:	26/07/2012 12:00 AM
Responsable del registro de la Novedad:	
Estado de la Novedad:	Registrada
Responsable de aprobación de la Novedad:	CARABAJO ECHEVERRIA ANGEL EVELIO
Fecha de aprobación de la Novedad:	26/07/2012 12:00 AM
Firma del Afiliado	
Firma del Representante Legal	
Pág. 1	

Imagen: Aviso de salida del empleado

Fuente: Distribuidora Jerusalén

Administración de Contratos

Ministerio de Relaciones Laborales

Estimado usuario, si usted desea acceder a este sistema, ingrese su clave y contraseña.

Registro de empleados

Recuperar Contraseña

Empleados

Usuario: \*

Clave: \*

Ingresar

El sistema funciona de manera correcta sobre las siguientes versiones de navegadores.

[Firefox V. 33](#) [Chrome V. 37](#) [Internet Explorer V. 11](#)

Imagen: Portal del ministerio de relaciones laborales  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

- Al realizar el acta de finiquito en el Ministerio de relaciones laborales, el portal arroja un día y una hora para acercarse al ministerio de relaciones laborales el empleado y el empleador para firmar la liquidación de haberes y así concluya su relación laboral. En pocas ocasiones el empleado no ha llegado a la hora anunciada por lo que se debe generar una nueva cita en el portal.
- En la cita del Ministerio de relaciones laborales se firman tres copias: dos para el ministerio y una para el empleador, la cual se archiva en oficina.

**3.2.4. Tesorería:** La tesorería es el área de la empresa que maneja las operaciones de flujo monetario o flujo de caja, es decir todas esas operaciones que incluyen el cobro por las ventas o los servicios ofrecidos por la empresa, el pago por todos los gastos ocasionados, así como la gestión de la caja y de todas las gestiones relacionadas con las instituciones financieras. La tesorería es la que se encarga directamente de los movimientos reales del dinero que entra y sale de la empresa. (Rodríguez, 2014).

- Las personas que manejan el proceso de tesorería son cuatro: el contador, el auxiliar contable, la persona que administra el negocio y la persona encargada de facturación. Debido a que cada persona mencionada anteriormente realiza una actividad diferente con los fondos del negocio.
- La persona encargada de facturación es quien maneja caja chica. Caja chica está destinada a varios propósitos que son: pago de alquiler de vehículos para despachos, combustible, gastos en copias, peajes, estacionamiento, multas de movilización, reparación y mantenimiento de vehículos, reparación y mantenimiento del equipo de cómputo, adelantos en quincena y varios gastos. El respaldo de mencionados gastos son las facturas en el caso de movilización, los recibos en el caso de peajes y estacionamiento y los recibos internos en adelantos y demás gastos. El detalle de los gastos de caja chica son registrados en una hoja de Excel, la cual al finalizar el mes es entregada a la contadora quien registra los movimientos en el módulo de contabilidad.

Imagen: Recibo de caja  
Fuente: Distribuidora Jerusalén

En el recibo debe constar el monto, la fecha, de quien recibió, el concepto, la firma y número de cedula.

- Distribuidora Jerusalén también maneja un fondo rotativo de compras, la persona a cargo es la misma que maneja el fondo de caja chica. Este fondo debe estar respaldado únicamente con facturas a nombre de Juan Vallejo o Distribuidora Jerusalén. El detalle de compras se registra en una hoja en Excel que al finalizar el mes es entregado a la contadora para su registro.
- La persona que administra el negocio maneja un fondo mensual de alimentación que corresponde a \$2 por persona. Se entrega \$10 cada lunes a todo empleado, lo que corresponde a la alimentación de una semana.
- La reposición del fondo de caja chica y de compras se lo realiza el momento en que lo necesite, mientras que el fondo de alimentación se repone al inicio de cada mes.
- Los distintos fondos que maneja el negocio se obtienen al cobrar el cheque que se gira a nombre de la persona encargada de cartera. El cheque se gira en el módulo de contabilidad y lo realiza la contadora o auxiliar contable con la aprobación de la administradora. Al girar el cheque se llena el talonario con la fecha, el nombre de la persona a quien se giró, el motivo, el monto y el número de egreso y registro contable. El comprobante de egreso que emite el sistema es archivado en su respectiva carpeta.
- Existen varios rubros que se cancelan por medio de cheque como: afiliación a la cámara de comercio, pago de las cuotas de la póliza de seguro vehicular, mantenimiento y reparación vehicular o alquiler de



vehículos. Tales gastos son autorizados por la administradora del negocio o el propietario.

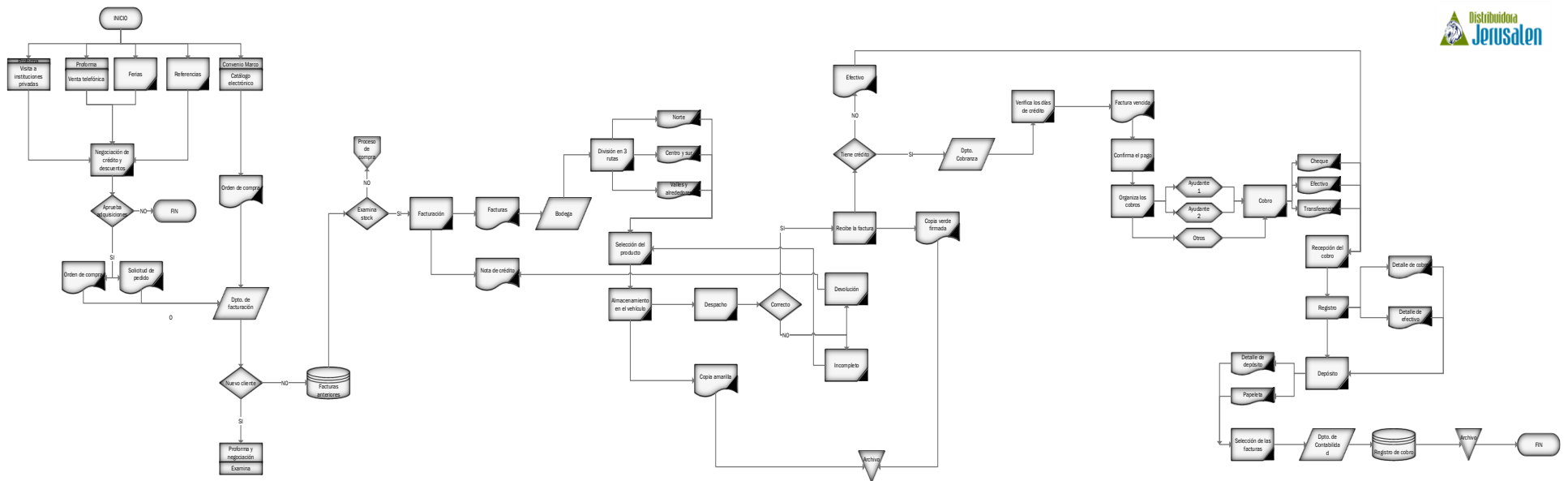
- En cuanto a los cheques existen dos firmas autorizadas en el banco Produbanco y del Pichincha, la firma del propietario y de la administradora. En el banco Internacional la única firma autorizada es la del propietario.
- Los préstamos son negociados por la administradora quien es la persona que negoció los créditos de los clientes. Todos los movimientos de efectivo son informados a la administradora quien los autoriza, sin su autorización no se puede girar cheques.
- Para el pago de obligaciones como: aportes al IESS, Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, SOAT, Matriculación vehicular, Servicios Básicos, Internet, Publicidad en guía telefónica, entre otras, se gira un cheque a través del sistema contable, el cual genera un comprobante de egreso. Posteriormente dicho comprobante es archivado.
- Los cheques son firmados por el propietario o el administrador cuando dichas personas tienen conocimiento de estos gastos y el cheque está impreso. No se firma cheques en blanco.

### **3.3. FLUJOGRAMACIÓN**

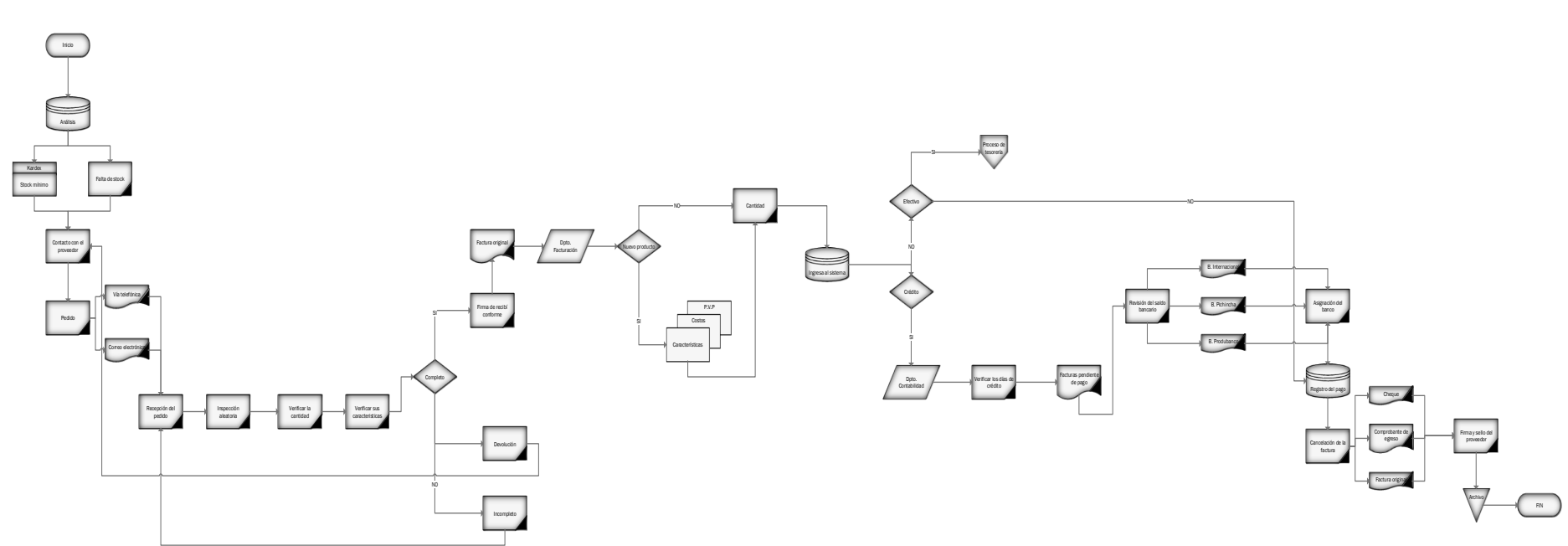
Con la presente información se elabora el flujograma de cada área, los cuales representan gráficamente los procesos del negocio actualmente en los que se

detallan las actividades, controles y documentos utilizados por Distribuidora Jerusalén.

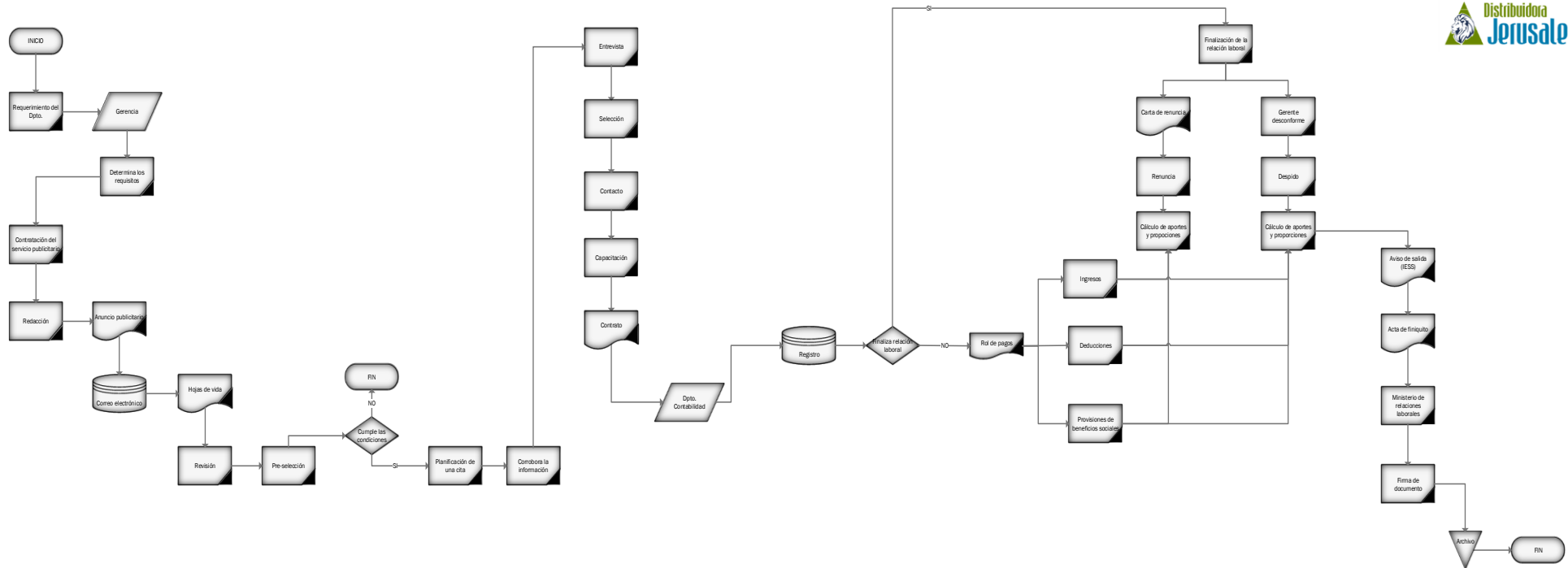
### 3.3.1. Proceso de venta



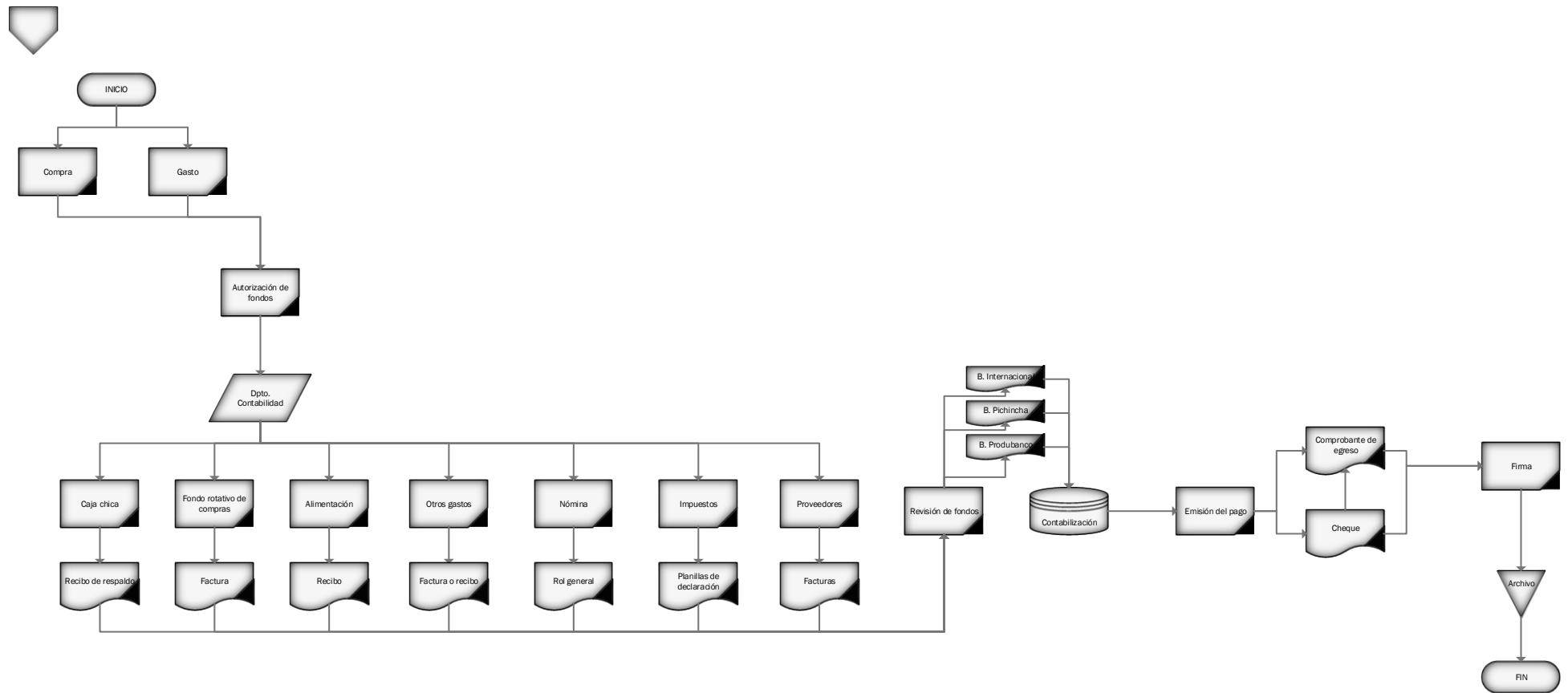
### 3.3.2. Proceso de compra



### 3.3.3. Proceso de Nómina



### 3.3.4. Proceso de tesorería



### **3.4. CUESTIONARIOS**

Los cuestionarios representan un recurso idóneo para captar datos en todos los rincones del negocio y en todas sus versiones, ámbitos y niveles. Esta información nos permite percibir el medio ambiente, la cultura organizacional predominante y el nivel de calidad del trabajo en función de su personal. Los cuestionarios constituyen una herramienta para determinar de manera específica los controles internos que posteriormente se van a evaluar. Se realizaron 5 cuestionarios:

#### **3.4.1. Cuestionario de control interno**

Referencia	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones, comentarios y aclaraciones
1	Posee un manual de control interno?		✓		
2	Cuando sucede algún inconveniente la persona involucrada puede tomar una decisión por si sola?		✓		
3	Cada proceso posee documentos de control?		✓		Solo poseen ciertos procesos como recuperación de cartera.
4	Los documentos de control existentes tienen firma de aprobación?	✓			
5	La administración difunde los controles existentes a sus empleados, para que ellos puedan aplicarlo correctamente?	✓			Unicamente a las personas relacionadas directamente al proceso.
6	Los empleados tienen claro la misión, visión y valores instituciones del negocio?		✓		
7	La administración promueve el cumplimiento de las medidas de control implementadas?		✓		
8	La estructura organizacional define la autoridad y responsabilidad de cada persona que forma parte del negocio?		✓		
9	Se aplica por lo menos una vez al año una evaluación del clima y entorno laboral?		✓		
10	Los documentos de control están autorizados por gerencia?	✓			
11	Se tiene documentado las responsabilidades y actividades de todo el personal?		✓		
12	Se revisa y evalúa con cierta periodicidad el trabajo realizado por los jefes de cada área?		✓		
13	Existen sanciones en caso de no cumplir con los controles?		✓		
14	Los jefes de cada área utilizan en todas sus operaciones los documentos de control existentes?	✓			
15	Las funciones se realizan conforme a los procedimientos autorizados por la administración?	✓			
16	Cada cierto tiempo se realiza un análisis sobre la efectividad de los controles existentes?		✓		
17	El negocio emplea presupuestos o estándares en sus operaciones?		✓		
18	Ante un problema, existen procesos y mecanismo definidos para resolverlo?		✓		
19	Se constata que todos los documentos de control esten sumillados por la persona responsable y debidamente autorizados?	✓			
20	Se encuentran claramente definidas las actividades para cumplir con las metas y objetivos propuestos?		✓		
21	Existe una eficiente comunicación entre las distintas áreas?	✓			
22	La información proporcionada y recibida entre las distintas áreas, cuenta con el suficiente detalle y confiabilidad para su registro?	✓			
23	Interviene la administración para la solución de conflictos?	✓			
24	Se realiza periódicamente reuniones para verificar el cumplimiento de las obligaciones de cada persona?	✓			
25	¿La información generada por cada área son alineados a las necesidades que tienen los diferentes usuarios que la reciben?		✓		
26	¿Existe comunicación entre el personal sobre las diversas problemáticas que se presentan en el ejercicio de los recursos?	✓			
27	Los controles internos estan constantemente monitoreados?		✓		
28	Se realiza una encuesta periódica al cliente para conocer la eficiencia del servicio prestado?		✓		
29	El personal conoce la importancia de aplicar los documentos de control de manera correcta y constante?	✓			
30	El personal tiene conocimiento de todas las áreas relacionadas al cumplimiento de sus actividades?		✓		



### 3.4.2. Cuestionario del proceso de venta

Referencia	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones y comentarios
1	El sistema de ventas es adecuado?	✓			
2	Se distribuye en todo el país?		✓		En Pichincha y provincias cercanas
3	Tiene clientes del exterior?		✓		
4	Las notas de pedido:				
	Son pre numerados?		✓		
	Tienen firma de responsabilidad?		✓		
	Quién lo realiza?				Todas las personas que se encuentran en oficina
5	Los pedidos son revisados por una persona en específico?	✓			La persona que factura
6	Se cuenta con un sistema de facturación adecuado?	✓			
7	Está seguro que los pedidos no se extravían?		✓		
8	Existen reclamos frecuentes de los clientes por no despacharlo?		✓		Pero si se realizan, por lo menos una vez por semana
9	Realizan presupuestos de ventas?		✓		
10	Se encuentra claramente separadas las funciones de:				
	Ventas?		✓		Porque todas las personas de oficina toman los pedidos.
	Crédito?	✓			
	Facturación?	✓			
	Gestión de cobros?	✓			
	Cobranzas?		✓		Ya que lo realizan los cheferes y personal de oficina.
	Seguimiento de la cobranzas?	✓			
	Despacho?	✓			
11	Existe un manual de funciones y procedimientos?		✓		
12	Están definidas las funciones de:				
	Gerencia de ventas?	✓			
	Vendedores?		✓		
	Servicios y atención al cliente?	✓			
	Proformas?		✓		Ya que lo realizan varias personas.
	Ventas especiales?		✓		
13	Hay políticas referentes a:				
	Condiciones generales de venta?	✓			
	Otorgamiento de créditos?		✓		
	Condiciones generales de cobranza?	✓			
14	Determinación de precios?		✓		Cada producto tiene una distinta rentabilidad
	Existen normas y procedimientos de crédito?		✓		
	Con respecto a al concesión de créditos:				
	Se estudian los antecedentes del cliente?		✓		
	Se requieren determinados requisitos para otorgar crédito?		✓		
	Se encuentra definido el monto base para otorgar crédito?		✓		
	Se deja constancia escrita de la aprobación de crédito?		✓		
	El cliente llena un formulario de solicitud de crédito?		✓		
	Los montos de crédito son revisados periódicamente?		✓		
	Los créditos son aumentados sin autorización?	✓			
15	Se requiere aprobación para otorgar crédito?	✓			
	Los días de crédito dependen del monto?	✓			
	Existen normas y procedimientos de despacho?		✓		
	Son todos los despachos realizados con la debida autorización?				
	De ventas?	✓			
	De facturación?	✓			
	De Crédito?		✓		Solamente en ocasiones
	Se realiza los despachos a base de órdenes de compras o requisición?	✓			
	Existe prueba del despacho de la mercadería?	✓			
	En que consiste?				Copia amarilla
19	Quién lo efectúa?				Los despachadores

Referencia	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones y comentarios
20	Existe prueba de la recepción de la mercadería por parte del cliente?	✓			
	Se obtiene constancia a través de la firma o sello?	✓			
	En qué documento?				Copia verde
21	Tienen un horario limitado de entrega?	✓			
22	Se cumple en todos los despachos el plazo de entrega?		✓		
23	Los costos de despacho van a cargo de la empresa?	✓			
24	El producto está asegurado?		✓		
25	Se emplea una distribución adecuada del producto?	✓			
26	Se mantiene un sistema adecuado de control sobre los despachos a realizar?		✓		
27	Se mantiene un sistema adecuado de control sobre los despachos realizados diariamente?	✓			
	Quién lo efectúa?				Sandra Salazar
	Con qué frecuencia?				Diario
28	Hay algún formulario para devoluciones?		✓		
29	En caso de devolución la mercadería es recibida por alguien?		✓		
30	Se realiza informes sobre las devoluciones?		✓		
31	Cómo se manejan las devoluciones?				Con la emisión de notas de crédito
32	Facturación está al tanto de la razón de la devolución?	✓			
33	Facturación es donde se emite las notas de crédito?	✓			
34	Las notas de crédito contiene los requisitos legales?	✓			
35	La emisión de facturas está a cargo de solo una persona?	✓			
36	Se controla el secuencial de las facturas?	✓			
37	Las facturas cumplen con todas las normas legales?	✓			
38	Los pedidos son numerados y controlados?		✓		
39	Se cerciora la empresa que todo despacho de productos fue facturado?	✓			
	Mediante qué sistema?				SAVAD
	Quién lo hace?				La persona encargada de facturación
40	Los precios y condiciones de venta se obtienen de listas debidamente autorizadas?	✓			
41	Se corrobora que los productos facturados son los despachados?	✓			
42	Se manejan notas de entrega?	✓			
43	Son las facturas:				
	Numeradas?	✓			
	Aprobadas?		✓		
	Revisadas?		✓		
44	Cuando se entrega la mercadería al cliente:				
	Se controla que el cliente este al día con la cartera pendiente de pago?		✓		
	Se controla que la mercadería a entregar es la que fue facturada?	✓			

### 3.4.3. Cuestionario del proceso de compra

Referencia	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones y comentarios
1	Dónde efectúan las solicitudes de compra?				Departamento de facturación
2	Quién efectúa las solicitudes de compra?				Sandra Salazar
3	Las operaciones de compra se encuentran centralizadas?	✓			
4	Depende el proceso de compras de una persona? Quién?	✓			Sandra Salazar
5	Están las funciones de compra debidamente separadas en:				
	Contacto con el proveedor	✓			Responsable Sandra Salazar
	Recepción		✓		Responsable varias personas
	Ingreso en el sistema	✓			Responsable Sandra Salazar
	Control del kardex	✓			Responsable Sandra Salazar
	Pago a proveedores	✓			Responsable Contabilidad
6	Existen normas para realizar las compras a proveedores?	✓			
	Son claras y precisas		✓		
	Están por escrito?		✓		
	Son adecuadas?			✓	
7	Se realiza las compras a base de solicitudes firmadas por un responsable?		✓		
8	Existe un documento de control interno cuando se realiza una compra?		✓		
9	Las cantidades requeridas son determinadas a base de métodos cuantitativos adecuados?		✓		Se realiza de forma empírica
10	Son establecidos en forma adecuada los momentos en que se realizan los pedidos?		✓		
11	Se posee contratos con el proveedor que aseguren los precios por un lapso de tiempo?		✓		
12	Se mantiene información actualizada de los precios del mercado, para escoger la mejor?		✓		
13	Se solicitan cotizaciones periódicas a los proveedores?		✓		
14	Consideran las compras:				
	Proveedores oficiales?	✓			
	Antecedentes de proveedor?	✓			
	Calidad del producto?	✓			
	Precio?	✓			
	Plazo de entrega?	✓			
	Forma de pago?	✓			
	Crédito?	✓			
	Descuentos?	✓			
15	Se respalda por escrito:				
	La compra?	✓			
	Los precios de compra?		✓		
	Las características del producto?		✓		
16	Se emplea órdenes de compra?		✓		
17	Se posee un registro de pedidos?	✓			Un cuaderno de anotaciones
	Se encuentra numerado?		✓		
	Contiene firmas de aprobación?		✓		
18	Se mantienen por separado los pedidos no cumplidos?		✓		
19	Aseguran los procedimientos y normas vigentes:				
	Un adecuado seguimiento de las compras	✓			
	Un sistema de reclamos a proveedores	✓			
	Una información periódica de los pedidos no cumplidos?		✓		

Referencia	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones y comentarios
20	Existen archivos adecuados que contengan:				
	Antecedentes de proveedor?		✓		
	Pedidos realizados?	✓			
	Cotizaciones recibidas?		✓		
	Lista de precios actualizadas?		✓		
	Informes de recepción?		✓		
	Informes de control de calidad?		✓		
21	Las personas de compra rotan por otros sectores?		✓		
22	Se establecen convenios de crédito?		✓		
23	Toda factura de compra es contabilizada de inmediato?	✓			
24	Se emite el respectivo comprobante de retención inmediatamente?	✓			
25	Son las facturas para el pago:				
	Aprobadas?	✓			
	Por quién?				La administradora
	Con qué frecuencia?				Semanalmente
26	Existen comprobantes que aseguran la cancelación de las compras?	✓			
27	Cuales son dichos comprobantes?				Comprobante de egreso
28	Se realizan adelantos de pago a los proveedores?		✓		
29	Las devoluciones a los proveedores:				
	Se manejan con notas de crédito?	✓			
	Quién lo realiza?				La persona de facturación
30	Se controlan las facturas con presupuestos o contratos?		✓		
31	En caso de facturas de fletes, combustibles y otros gastos:				
	Son aprobadas y revisadas?	✓			
	Por quién?				Por la administradora o contadora.
32	Se manejan saldos individuales por proveedor?	✓			
33	Los asientos de diario que afecten los saldos de proveedores:				
	Son debidamente autorizados?	✓			
	Por quién?				El contador general

### 3.4.4. Cuestionario del proceso de nómina

Referencia	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones y comentarios
1	Se halla el sector separado de otros?			✓	Se lo va a determinar.
2	Están claramente definidas las líneas de autoridad y reponsabilidad?	✓			
3	Existen manuales de funciones y responsabilidades por escrito?		✓		
4	Las funciones del manejo de caja se encuentran segregadas?	✓			
5	Todo personal que participa en cobros, pagos y manejo de efectivo:				
	Está consiente de su responsabilidad?	✓			
	Se le obliga a tomar sus vacaciones anualmente?		✓		
	Son sus funciones realizadas por otra persona?		✓		
	Manejan documentos que respalden los egresos efectuados?	✓			
	Necesita autorización para realizar dichos egresos?	✓			
6	Las cuentas bancarias están autorizadas por el directorio?	✓			
7	Cuántas cuentas bancarias maneja el negocio?				3 cuentas corrientes
8	Todas las cuentas bancarias se encuentran activas?	✓			
9	Poseen alguna cuenta bancaria inactiva?		✓		
10	Están autorizadas más de una firma en las cuentas bancarias?	✓			En el Banco Pichincha y Produbanco
11	Todas las cuentas bancarias poseen su mayor?	✓			
12	Los depósitos son registrados en su respectivo mayor?	✓			
13	Las transferencias bancarias se registran en su mayor correspondiente?	✓			
14	Las funciones del cajero están limitadas a las específicas de la caja?	✓			
15	Tiene prohibido el cajero el acceso al registro contable y la cuentas de los clientes?	✓			
16	El cajero únicamente lleva el detalle y documentación de caja?	✓			
17	La persona que realiza los depósitos es diferente de aquella que realiza la gestión de cobro?	✓			
18	Existe un presupuesto asignado a caja chica y fondo rotativo de compras?		✓		

Referencia	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones y comentarios
19	Arqueo de fondos:				
	Se lo realiza?	✓			
	Con qué frecuencia?				Mensualmente
20	Se realiza por el personal del sector alguna de las siguientes funciones:				
	Tener acceso a cuentas por cobrar?		✓		
	Confección de facturas?	✓			
	Autorizar créditos o aprobar descuentos?		✓		
	Gestionar la cobranza de saldos?		✓		
	Aprobar la baja de partidas incobrables?		✓		
	Tener los estados de cuenta bancarios?		✓		
	Preparar comprobantes de egreso?		✓		
	Firmar los cheques?		✓		
21	Se aceptan cheques postfechados?	✓			
	A quién?				A los subdistribuidores
22	Hay políticas sobre máximos y mínimos de:				
	Efectivo?		✓		
	Cuenta bancaria?		✓		
23	Se realizan créditos o préstamos de dinero?	✓			
24	Hay límites monetarios en la autorización de fondos?		✓		
25	Hay funcionarios a cargo de la custodia del efectivo?		✓		
26	Existe un registro de los cheques y efectivo recibido?	✓			
27	Todos los cheques son inmediatamente depositados?		✓		Los cheques postfechados no
28	Se depositan las cobranzas diariamente?	✓			
29	Se cerciora la gerencia que los depósitos fueron efectuados?		✓		
30	Se cruzan todos los cheques emitidos?		✓		
31	En los recibos consta:				
	Fecha?	✓			
	Monto?	✓			
	Firmas?	✓			
	Concepto?	✓			
	De quién lo recibe?	✓			
32	Se contabilizan rápidamente los depósitos?	✓			
33	Existe normas para el pago con cheque?		✓		
34	Que tipo de registros se realizan?				Comprobante de egreso
35	Son todos los pagos, excepto los gastos menores cancelados con cheque?	✓			
36	Para efectuar un egreso se requiere una orden de pago?		✓		
37	Se encuentran separadas las siguientes funciones:				
	Autorización de pago?	✓			
	Preparación del comprobante de egreso?	✓			
	Firma del cheque?	✓			
	Pago al proveedor?	✓			
38	Está prohibida la firma de cheques en blanco?	✓			
39	Los comprobantes de egreso se encuentran debidamente firmados?	✓			
40	Se anota en el talonario los datos necesarios?	✓			
41	Está prohibida la emisión de cheques al portador?	✓			
42	Se conservan los cheques anulados?	✓			
43	Es una sola persona la responsable de caja chica?	✓			
44	Se realizan conciliaciones bancarias?	✓			
	Con qué frecuencia?				Cada tres o cuatro meses
45	La persona que lo efectúa lo realiza con los estados bancarios físicos?	✓			
46	Se investigan los cheques pendientes de cobro?	✓			
47	Quién registra las notas de débito y crédito emitidas por el banco?				El contador general

### 3.4.5. Cuestionario del proceso de tesorería

Referencia	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones y comentarios
1	Existen normas y procedimientos sobre el área de nómina?	✓			
	Están por escrito?		✓		
	Son claras?		✓		
2	De quién depende el área de nómina?				De la persona administradora del negocio.
3	Se encuentran separadas las funciones de:				
	Control de prestaciones?	✓			Está encargado el administrador.
	Pago de remuneraciones?	✓			Está encargado el auxiliar contable
	Liquidación de remuneraciones?	✓			Está encargado el contador.
4	Se llevan archivos o registros sobre:				
	Disposiciones legales?	✓			
	Contratos individuales?	✓			
	Documentos del personal?	✓			
5	Existen fichas por cada empleado?		✓		
6	Se mantienen constancias individuales de:				
	Ingreso?	✓			
	Hoja de vida?	✓			
	Capacitación?		✓		
	Remuneración?	✓			
	Préstamos?	✓			
	Bonificaciones?	✓			
	Remuneraciones adicionales?	✓			
7	Se lleva un registro de asistencia?	✓			
8	Se maneja los siguientes archivos:				
	Antecedentes de cada individuo?	✓			
	Copia firmada del rol individual?	✓			
	Planillas de beneficios legales debidamente firmados?	✓			
	Fichas de reloj?		✓		
	Detalle de horas extra?	✓			
9	La periodicidad del pago de remuneraciones?				De manera quincenal
10	Son las horas extra y demás beneficios autorizados por una persona responsable?	✓			
	Quién es?				La administradora del negocio
	Dicha persona no tiene relación con el pago de nómina?		✓		
11	Se contrata persona temporario?		✓		
12	Los requerimientos de personal se realizan de forma escrita?		✓		
13	La persona que realiza la liquidación es distinta a quien realiza el despido?	✓			
14	El pago de remuneraciones es:				
	En efectivo?	✓			
	En cheque?		✓		
	En transferencia?		✓		
15	Coincide el monto neto a pagar con el total del depósito?	✓			
16	El pago es efectuado directamente al personal?	✓			
17	Se exige la identificación del empleado?		✓		
18	Se exige la firma del empleado en el rol respectivo?	✓			
19	Se comprueba la firma con los documentos legales?		✓		
20	Se rota al personal encargado del pago?		✓		
21	Se realiza rol de provisiones?		✓		
22	Se registran mensualmente las provisiones?		✓		
23	Se cancelan en el plazo correspondiente los beneficios legales?	✓			
24	Se otorgan las vacaciones anuales en la fecha que corresponde?		✓		
25	Se presenta los formularios en el plazo legal establecido?	✓			

### 3.5. ANÁLISIS FINANCIERO

La contabilidad representa y refleja la realidad económica y financiera de la empresa, por lo tanto es necesario interpretar y analizar esa información para poder entender a profundidad el origen y comportamiento de los recursos de la empresa. (Información contable y tributaria, 2014). Se analizan los estados financieros correspondientes al año 2013: estado de situación financiera y estado de resultados por medio de un vistazo se seleccionan las cuentas de mayor importancia dentro del negocio de una comercializadora y aquellas con un mayor monto monetario en comparación a las otras.

#### 3.5.1. Estados financieros

Estado de situación financiera:



**DISTRIBUIDORA JERUSALÉN**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 (En USD americanos)  
 01 De Enero al 31 de Diciembre del 2013

#### ACTIVOS

##### ACTIVOS CORRIENTES

\$ 513.128,99

##### **CAJA BANCOS**

**\$ 22.741,05**

##### **CAJA**

**\$ 231,57**

Caja Chica

\$ 180,70

Fondo Rotativo de Compras

\$ 50,87

##### **BANCOS**

**\$ 22.509,48**

Banco Internacional

\$ 17.079,18

Banco Produbanco

\$ 455,30

Banco Pichincha

\$ 4.975,00

**CUENTAS POR COBRAR** **\$ 407.315,68****CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES** **\$ 411.116,91**

Cuentas x Cobrar Clientes \$ 393.109,19

Cheques Post Fechados \$ 18.007,72

**PROVISION CTAS. INCOBRABLES** **\$ (3.801,23)**

Provisión de cuentas Incobrables \$ 3.801,23

**INVENTARIOS** **\$ 35.755,23****PRODUCTOS TERMINADOS** **\$ 35.755,23**

Inv. Mercaderías 12% \$ 35.552,74

Inv. Mercadería 0% \$ 202,49

**GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO** **\$ 47.317,03****GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO** **\$ -**

Anticipo a Proveedores varios \$ -

**IMPUESTOS ANTICIPADOS** **\$ 47.317,03**

Credito Ret. Fte. 1% Renta \$ 25.680,36

IVA en Compras \$ -

Crédito Ret. Fte. IVA \$ 15.578,79

Anticipo Impuesto a la Renta \$ 6.057,88

**ACTIVOS FIJOS****\$ 82.575,72****PROPIEDAD, PLANTAS Y EQUIPOS** **\$ 121.431,66****COSTO HISTORICO** **\$ 121.431,66**

Muebles y Enseres \$ 2.145,00

Equipos de Oficina \$ 1.925,00

Equipos de Computación \$ 1.181,68

Vehículos \$ 76.179,98

Edificio \$ 40.000,00

**P,P y E. DEP. ACUM** **\$ (38.855,94)****COSTO HISTORICO** **\$ (38.855,94)**

Dep Acum Muebles y Enseres \$ 1.716,00

Dep Acum Equipos de Oficina \$ 1.341,38

Dep Acum Equipos de Computación \$ 1.181,68

Dep Acum Vehículos \$ 24.616,88

Dep Acum Edificio \$ 10.000,00

**TOTAL ACTIVOS** **\$ 595.704,71****PASIVOS****PASIVOS CORRIENTES** **\$ 449.129,48****OBLIGACIONES BANCARIAS** **\$ 36.392,33****BANCOS** **\$ 10.239,00**

Prestamos -Banco Internacional \$ 10.239,00



<b>TARJETAS DE CREDITO</b>		<b>\$ 26.153,33</b>	
Diners Club	\$ 11.162,19		
American Express	\$ 8.582,24		
Visa Banco Pichincha	\$ 5.523,71		
Mastercard produbanco	\$ 885,19		
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>			<b>\$ 294.939,03</b>
PROVEEDORES		<b>\$ 294.939,03</b>	
<b>CUENTAS POR PAGAR NO COMERCIALES</b>			<b>\$ 76.687,31</b>
RETENCIONES A EMPLEADOS		<b>\$ 487,31</b>	
Impuesto A la Renta	\$ -		
IESS Aporte Personal por pagar	\$ 322,32		
Préstamo Empleados IESS por pagar	\$ 57,72		
Iess Aporte Personal Serv. Doméstico	\$ 107,27		
PRESTAMOS VARIOS		<b>\$ 76.200,00</b>	
<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>			<b>\$ 32.344,89</b>
IMPUESTOS		<b>\$ -</b>	
Iva En Ventas 12%	\$ -		
RETENCIONES IMPOSITIVAS		<b>\$ 1.615,50</b>	
Ret. Fuente 1% Bienes y servicios	\$ 1.615,50		
IMPUESTO A LA RENTA		<b>\$ 30.729,39</b>	
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 30.729,39	\$ -	
<b>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>			<b>\$ 8.765,92</b>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		<b>\$ 8.765,92</b>	
Sueldos y Salarios x Pagar	\$ 2.997,90		
IESS Aporte Patronal	\$ 418,84		
Fondos de Reserva por pagar	\$ 49,98		
Participación Trabajadores 15% x pagar	\$ 4.900,48		
Aporte Patronal Empleador Doméstico	\$ 36,80		
Horas extras por pagar	\$ 361,92		
<b>PATRIMONIO</b>			<b>\$ 146.575,22</b>
<b>CAPITAL</b>			<b>\$ 50.000,00</b>
<b>CAPITAL SUSCRITO</b>		<b>\$ 50.000,00</b>	
Capital Social	\$ 50.000,00		
<b>RESULTADOS</b>			
<b>RESULTADOS</b>			<b>\$ 96.575,22</b>
RESULTADOS DE EJERCIO		<b>\$ 96.575,22</b>	

Resultados	\$ 27.769,40	
Resultados de años anteriores	\$ 68.805,82	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ 595.704,71</b>

Estado de resultados:

**DISTRIBUIDORA JERUSALEN**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**(En USD americanos)**  
**01 De Enero al 31 de Diciembre del 2013**



**INGRESOS**

**VENTAS**

**VENTAS DE PRODUCTOS**

Productos 12%	\$ 2.695.748,77
Productos 0%	\$ 18.179,67
<b>TOTAL VENTAS DE PRODUCTOS</b>	<b>\$ 2.713.928,44</b>

Inventario Inicial de Mercaderías	\$ 54.101,08
Compra Tarifa 12%	\$ 2.251.692,66
Compra Tarifa 0%	\$ 26.980,90
Disponible para la Venta	\$ 2.332.774,64
Inventario Final de Mercaderías	\$ 35.755,23
<b>COSTO DE VENTAS DE LOS PRODUCTOS</b>	<b>\$ 2.297.019,41</b>
Descuento en Inventarios dif. Precios	\$ 170.077,94
Otros Ingresos – Varios	\$ -
<b>COSTO DE VENTAS DE LOS PRODUCTOS</b>	<b>\$ 170.077,94</b>

**UTILIDAD BRUTA EN VENTAS** **\$ 416.909,03**

**GASTOS OPERACIONALES**

**GASTOS DE ADMINISTRACION**

**SUELDOS Y SALARIOS**

Sueldos y Salarios según planilla IESS	\$ 56.459,98
Sobresueldo Horas Extras	\$ 3.707,43
Décimo Tercero Sueldo	\$ 6.536,30
Décimo Cuarto Sueldo cuadrado con anexo	\$ 3.673,78
Vacaciones	\$ 357,71
Alimentación	\$ 6.039,99
Gasto Fondos de Reserva	\$ 2.480,36
Gasto Aporte Patronal 12.15%	\$ 6.121,75

Gasto aporte Patronal Empleador Doméstico 11.15%	\$	440,26
Arriendo	\$	24.000,00
Mantenimiento - Sinistros de Vehículos	\$	601,64
Mantenimiento de Equipos de Oficina-Computación	\$	120,00
Mantenimiento Vehículo	\$	11.028,60
Mantenimiento y Adecuación Instalaciones	\$	70,04
Mantenimiento y Soporte Sistema SAVAD	\$	890,00
Combustibles	\$	6.084,41
Lubricantes y Aceites vehículos	\$	970,82
Gastos por diseño página WEB	\$	150,00
Publicidad y Anuncios	\$	17.632,00
Calificación de carpeta clientes	\$	33,60
Suministros de Oficina y Papelería	\$	4.796,63
Alquiler Vehículos para despachos	\$	5.792,50
Despacho y estibaje	\$	2.872,01
Transporte y Movilización	\$	7.795,42
Gasto Cuentas Incobrables	\$	3.650,00
Comisiones en Ventas	\$	6.459,14
Mantenimiento y Renovación de Tarjetas de Crédito	\$	-
Gastos por servicios bancarios	\$	3.280,53
Interés Pagado	\$	3.900,00
Seguro de Vehículos	\$	4.121,79
Seguro obligatorio Vehículos SOAT	\$	170,00
Agasajo al Personal	\$	1.659,44
Agasajo- Auspicios- Obsequio a clientes	\$	354,73
Uniformes del Personal	\$	528,00
Afiliación Cámara de Comercio	\$	227,50
Matrículas Vehículos	\$	2.532,98
Patente Municipal- 1,5 por mil sobre activos	\$	3.501,79
Peajes y Parqueaderos	\$	410,84
Revisión Vehicular Obligatoria	\$	271,58
Gastos de Viaje	\$	35.038,42
Depreciación de Edificio	\$	2.000,00
Depreciación de Equipos de Computación	\$	295,43
Depreciación de Equipos de Oficina	\$	192,50
Depreciación de Muebles y Enseres	\$	214,50
Depreciación de Vehículos	\$	15.236,00
Agua Potable	\$	373,49
Energía Eléctrica	\$	857,50
Internet	\$	600,00
Teléfono	\$	2.216,99
Gasto por asesorías o Capacitación	\$	40,00
Gastos varios no deducibles	\$	272,28
Teléfonos Celulares	\$	3.664,11
Diezmo y Ofrendas	\$	7.142,47
Gastos Construcción	\$	116.371,91

<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 384.239,14</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 32.669,89</b>
15% Participación de Trabajadores	\$ 4.900,48
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 27.769,40</b>
(+) Gastos no deducible	\$ 507.017,66
<b>BASE GRAVABLE</b>	<b>\$ 534.787,06</b>
IMPUESTO CAUSADO F. BASICA	\$ 20.318,00
IMPUESTO CAUSADO F. EXCEDENTE	\$ 150.841,97
<b>TOTAL IMPUESTO</b>	<b>\$ 171.159,97</b>
RET. FTE. AÑO 2013	\$ 25.680,36
SALDO A FAVOR 2012	\$ 6.057,88
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>\$ (139.421,73)</b>

### 3.5.2. Análisis horizontal de estado de situación final

Análisis horizontal					
Cuenta	2012	2013	Absoluta	Relativo	Observación
Cuentas x Cobrar Clientes	\$ 306.230,37	\$ 393.109,19	\$ 86.878,82	28%	La cartera pendiente de cobro aumento en un 28% del año 2012 al 2013, mientras que las ventas únicamente incrementaron en un 14%. Lo que manifiesta que el proceso de cobranza y recuperación de cartera no ha sido bueno, primero por la gran cantidad de cuentas por cobrar y segundo por el crecimiento de estas de un año al otro. También se ve afectado en la cuenta de caja y bancos en las cuales disminuyó un 57% de un año al otro.
Inv. Mercaderías 12%	\$ 54.101,08	\$ 35.552,74	\$ (18.548,34)	-34%	Pese a que los inventarios disminuyeron un 34% en el año 2013 comparado con el año 2012, las cuentas por pagar a los proveedores aumentaron en un 15% de un año al otro.
Crédito Ret. Fte. 1%	\$ 22.894,97	\$ 25.680,36	\$ 2.785,39	12%	Se debe al aumento de ventas en el año 2013.
Crédito Ret. Fte. IVA	\$ 21.333,55	\$ 15.578,79	\$ (5.754,76)	-27%	Pese al aumento en ventas, el crédito en retención en la fuente del IVA disminuyó, la causa podría ser que disminuyeron las ventas a contribuyentes especiales o que estos dejaron de comprar.
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 1.673,54	\$ 6.057,88	\$ 4.384,34	262%	En el año 2013 aumentó en un 262% el anticipo de impuesto a la renta. Para su análisis se comprobará si se cálculo es correcto.
Vehículos	\$ 76.179,98	\$ 76.179,98	\$ -	0%	El presente valor corresponde al costo histórico de vehículos, el cual no varió de un año al otro. Este valor corresponde a los dos camiones que posee el negocio.
(-) Depreciación	\$ 33.250,88	\$ 24.616,88			
Valor real	<b>\$ 42.929,10</b>	<b>\$ 51.563,10</b>			

Edificio	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00	\$ -	0%	El valor del edificio de igual manera corresponde al costo histórico. No hubo variación de un año al otro. Pero se debe tomar en cuenta si es el valor real ya que debido al sector donde se ubica el negocio el costo de una edificación es mayor. Tampoco se observa la existencia de terreno, el cual es un rubro importante y debe tener su respectivo tratamiento.
Préstamo Banco Internacional	\$ 13.525,80	\$ 10.239,00	\$ (3.286,80)	-24%	El valor del préstamo disminuyo en un 24% en el año 2013 con relación al año 2012. Esta pudo ser la causante de que el efectivo (caja-bancos) haya disminuido en un 57% en este mismo año.
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 18.510,63	\$ 30.729,39	\$ 12.218,76	66%	El impuesto a la renta por pagar en el año 2013 creció un 66% comparado al año 2012. Pese a que en este mismo año 2013 la utilidad bruta en ventas únicamente creció un 1%. Pero los gastos deducibles disminuyeron en un 27% en el mismo año 2013.
Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores	\$ 72.562,97	\$ 68.805,82	\$ (3.757,15)	-5%	Los resultados acumulados disminuyeron un 5% comparado al año 2012. Se debe examinar a que cuentas fue distribuido.

### 3.5.3. Análisis vertical estado de situación financiera

	Año 2012	Año 2013
Activos corrientes	\$ 465.177,47	\$ 513.128,99
Activos no corrientes	\$ 76.644,14	\$ 82.575,72
Total de activos	\$ <b>541.821,61</b>	\$ <b>595.704,71</b>

Cuentas x Cobrar Clientes	\$ 393.109,19
Total de activos	\$ 595.704,71
	<b>66%</b>

El 66% de los activos representa cuentas por cobrar clientes.  
Corresponde más de la mitad del total de activos.  
Mientras que caja-bancos corresponden al 4% del total de activos.

Inv. Mercaderías 12%	\$ 35.552,74
Total de activos	\$ 595.704,71
	<b>6%</b>

El 6% del total de activos representa el inventario de mercaderías.  
Para ser una comercializadora el porcentaje es bajo, ya que debe tener un stock mínimo.  
De no tener el stock necesario la eficiencia del servicio disminuye y se corre el riesgo de perder clientes.

Credito Ret. Fte. 1%	\$ 25.680,36
Total de activos	\$ 595.704,71
	<b>4%</b>

El crédito en retención en la fuente 1% corresponde al 4% del total de los activos.  
Dicho crédito corresponde al 0,95% del total de las ventas de ese año.  
No es un porcentaje alto del total de los activos.

Crédito Ret. Fte. IVA	\$ 15.578,79
Total de activos	\$ 595.704,71
	<b>3%</b>

El crédito en retención del IVA corresponde al 3% del total de los activos.  
Dicho crédito corresponde al 57% del total de las ventas de ese año.  
No es un porcentaje alto, pero se debe a que el negocio posee un gran porcentaje de clientes que son contribuyentes especiales.

Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 6.057,88
Total de activos	\$ 595.704,71
	<b>1%</b>

El 1% del total de activos corresponde a anticipo de impuesto a la renta.  
Siendo este un anticipo al pago anual del impuesto a la renta, debe ser calculado correctamente.  
El anticipo del impuesto a la renta corresponde al 20% del impuesto a pagar, lo que es un porcentaje bajo.

Vehículos	\$ 76.179,98
Total de activos	\$ 595.704,71
	<b>13%</b>

Los vehículos equivalen al 13% del total de los activo del año 2013.

El 13% no equivale a un porcentaje grande dentro de los activos.

Los vehículos son muy importantes para una comercializadora.

Edificio	\$ 40.000,00
Total de activos	\$ 595.704,71
	<b>7%</b>

Del total de los activos del año 2013, edificios corresponde el 7%.

Es un porcentaje bajo debido a que las instalaciones son amplias y se encuentran en un lugar comercial.

En los balances se puede ver que no existe terreno, es importante y necesario separar estos dos activos.

Caja –bancos	\$ 22.741,05
Total de activos	\$ 595.704,71
	<b>4%</b>



### 3.5.4. Análisis horizontal de estado de resultados

Análisis horizontal					
Cuenta	Año 2012	Año 2013	Absoluta	Relativo	Observación
Productos 12%	\$ 2.339.452,21	\$ 2.695.748,77	\$ 356.296,56	15%	Las ventas de productos 12% crecieron un 15% en comparación al anterior año. Es un buen porcentaje de crecimiento.
Compra Tarifa 12%	\$ 1.963.080,20	\$ 2.251.692,66	\$ 288.612,46	15%	Las compras de productos 12% crecieron en la misma proporción que las ventas (15%) lo que nos permite ver que los precios de dichos productos no variaron.
Sueldos y Salarios según planilla IESS	\$ 40.035,52	\$ 56.459,98	\$ 16.424,46	41%	Con respecto a sueldos y salarios el año 2013 creció un 41% en comparación al año 2012. Se puede entender que el personal aumentó en un 50% de un año al otro.
Arriendo	\$ 24.000,00	\$ 24.000,00	\$ -	0%	El gasto de arriendo no tuvo crecimiento de un año al otro. Se mantuvo constante. Es decir que no existió un incremento en la tarifa.
Mantenimiento Vehículo	\$ 10.225,00	\$ 11.028,60	\$ 803,60	8%	Gasto mantenimiento vehículo incrementó en el año 2013 un 8%. Es un gasto alto para dos camiones y un vehículo que posee el negocio.
Publicidad y Anuncios	\$ 16.016,60	\$ 17.632,00	\$ 1.615,40	10%	Publicidad y anuncios incrementó un 10% en el año 2013 comparado al año 2012. Se puede justificar este gasto con el incremento en ventas del año 2013,
Gasto Cuentas Incobrables	\$ 3.062,30	\$ 3.650,00	\$ 587,70	19%	Gasto cuentas incobrables aumentó un 19% en el año 2013. Es un porcentaje elevado de crecimiento de un año al otro. Esto nos permite ver que pese a que las ventas crecieron 15%, las cuentas por cobrar crecieron 4% adicionalmente.
Gastos de Viaje	\$ 48.946,44	\$ 35.038,42	\$ (13.908,02)	-28%	El rubro de gastos de viaje disminuyó un 28% en comparación al año anterior. Este gasto posee un valor alto de gastos, por lo cual debe tener una justificación.
Diezmo y Ofrendas	\$ 21.951,49	\$ 7.142,47	\$ (14.809,02)	-67%	El rubro de diezmos y ofrendas de igual manera disminuyó 67% el año 2013.
Gastos Construcción	\$ 78.249,52	\$ 116.371,91	\$ 38.122,39	49%	Gastos de construcción incrementó en el año 2013 un 49%, estos gastos se deben analizar con determinación para que se encuentren respaldados y así sean deducibles.

### 3.5.5. Análisis vertical de estado de resultados

Productos 12%	\$ 2.695.748,77
Total ventas	\$ 2.713.928,44
	<b>99,33%</b>

Los productos con tarifa 12% corresponden al 99,33% de las ventas totales.

Como se vio anteriormente en la muestra, todas las facturas poseen productos gravados con tarifa 12%.

Compra Tarifa 12%	\$ 2.251.692,66
Total ventas	\$ 2.713.928,44
	<b>82,97%</b>

Las compras tarifa 12% (correspondiente a casi el total de compras) equivalen al 82,97% de las ventas.

Lo que da a entender que dentro del 17% se encuentran los gastos y utilidad que existió en el año 2013.

Sueldos y Salarios según planilla IESS	\$ 56.459,98
Total ventas	\$ 2.713.928,44
	<b>2,08%</b>

Uno de los mayores gastos dentro del 2013 corresponde a los sueldos y salarios, dicho gasto equivale al 2,08% del total de ventas. Dicho gasto equivale aproximadamente un cuarto del total de gastos y utilidad.

Arriendo	\$ 24.000,00
Total ventas	\$ 2.713.928,44
	<b>0,88%</b>

El gasto correspondiente a arriendo equivale al 0,88% del total de ventas. No es un porcentaje alto. Pero se puede ver el beneficio que trae el arrendamiento de dicha bodega.

Mantenimiento Vehículo	\$ 11.028,60
Total ventas	\$ 2.713.928,44
	<b>0,41%</b>

El mantenimiento vehículo equivale a menos del 1% del total de ventas. Dicho gasto se evaluará detenidamente ya que Distribuidora Jerusalén posee 3 vehículos es indispensable invertir en su mantenimiento para su duración.

Publicidad y Anuncios	\$ 17.632,00
Total ventas	\$ 2.713.928,44
	<b>0,65%</b>

Publicidad y demás anuncios publicitarios corresponden al 0,65% del total de ventas. Es un gasto relativamente pequeño, se debe evaluar si al incurrir en este gasto las ventas aumentan de manera significativa.

Las ventas crecieron en un 15% de un año al otro, el crecimiento de esperado debido al monto de inversión en publicidad es de 20-25%.

Gasto Cuentas Incobrables	\$ 3.650,00
Total ventas	\$ 2.713.928,44
	<b>0,13%</b>

Gasto cuentas incobrables corresponden menos del 1% del total de ventas. Lo que da a entender que un porcentaje de las ventas se recuperaron inmediatamente.

Gastos de Viaje	\$ 35.038,42
Total ventas	\$ 2.713.928,44
	<b>1,29%</b>

Los gastos de viaje corresponden al 1,29% del total de ventas. Es un gasto significativo y elevado.

Diezmo y Ofrendas	\$ 7.142,47
Total ventas	\$ 2.713.928,44
	<b>0,26%</b>

Diezmos y ofrendas, que corresponde a un gasto no deducible sustentado en motivos personales del dueño, equivale al 0,26% del total de ventas, es un gasto pequeño.

Gastos Construcción	\$ 116.371,91
Total ventas	\$ 2.713.928,44
	<b>4,29%</b>

El valor invertido en construcción equivale al 4,29% de las ventas totales. Es el gasto con mayor porcentaje de todos.  
Es importante analizar el propósito de este gasto ya que corresponde un porcentaje muy importante dentro del total.

### 3.5.6. Indicadores financieros

INDICE	2013	2012
INDICADORES DE LIQUIDEZ		
<b>1. Razón Corriente</b> Activo Corriente / Pasivo Corriente  Por cada dólar de deuda de corto plazo cuenta con US\$1,14 de activos corrientes para cubrir la deuda.	\$ 1,14	\$ 1,19
<b>2. Prueba ácida</b> '(AC - Inventarios ) / Pasivo Corriente  Por cada dólar de deuda que deba cubrir en el corto plazo, cuenta con US\$1,06 netos (o sin considerar los inventarios).	\$ 1,06	\$ 1,05
<b>3. Razón de caja</b> Efectivo y equivalentes / Pasivo Corriente	\$ 0,97	\$ 0,94

Por cada dólar de obligaciones a pagar en un período de un año, cuenta con US\$0,97 centavos para hacerlo de manera inmediata.		
INDICADORES DE ACTIVIDAD		
<b>1. Días de Cuentas por Cobrar</b>  Cuentas por cobrar (ESF) promedio Ventas (ER) a crédito Formula: $(CxC \text{ Promedio} / VC) * 360$ El tiempo que tarda desde que se vendió a crédito hasta que cancela el cliente el promedio es de 48 días  Rotación de CxC Fórmula: $360 / \text{Días CxC}$ El número de veces que se cierra el ciclo de ventas a crédito hasta efectuar la cobranza de la deuda es de 7 veces al año en promedio.	\$ 362.700,43 \$ 2.713.928,44 48     7	\$ 278.323,94 \$ 2.384.180,07 42     9
<b>2. Días de Inventario</b> Inventario promedio CV (Costo de ventas) Formula: $(\text{Inventario Promedio} / cv) * 360$ El tiempo que demora desde que se compró el inventario hasta que se uso fue en promedio de 7,04 días.  Rotación de Inventario Fórmula: $360 / \text{Días Inventario}$ El número de veces que se cierra el ciclo del inventario es el año es de 51.	\$ 44.928,16 \$ 2.297.019,41 7,04     51	\$ 59.025,87 \$ 1.972.929,77 10,77     33
<b>3. Días de Cuentas por pagar</b> Cuentas por pagar (ESF) promedio Formula: $(CxP \text{ Promedio} / CV) * 360$ El tiempo que tarda desde que compra el inventario hasta que paga es en promedio de 43 días.  Rotación de Cuentas por pagar Fórmula: $360 / \text{Días de Cuentas por pagar}$ El número de veces que se cierra el ciclo de adquirir inventario a crédito hasta pagarlo es de 8,33 veces por año en promedio.	\$ 275.651,12 43,20     8,33	\$ 275.081,06 50,19     7,17
<b>DESFACE EN CONDICIONES DE CREDITO</b>  CICLO NEGOCIO = Rotación CxC + Rotación Inventario	59,46	40,60

CICLO EFECTIVO = Rotación CxC - Rotación CxP Es negativa lo que representa que antes de recuperar la cartera, se cancela a los proveedores	-0,85	1,39
<b>INDICADORES DE ESTRUCTURA (FINANCIAMIENTO; APALANCAMIENTO)</b>		
<b>1. Endeudamiento</b> Pasivo Total / Activo Total  Cada dólar de activo está financiado en promedio 75 centavos de pasivos.	\$ 0,75	\$ 0,72
<b>2. Ecuación Contable Básica</b> ACTIVO PASIVO PATRIMONIO	\$ 595.704,71 \$ 449.129,48 \$ 146.575,22	\$ 541.821,61 \$ 389.675,88 \$ 152.145,73
<b>Relación en Porcentajes</b> ACTIVO PASIVO PATRIMONIO	100% 75,4% 24,6%	100% 71,9% 28,1%
Patrimonio / Activo Total Cada dólar de activo es financiado por 0,25 centavos de patrimonio.	\$ 0,25	\$ 0,28
Activo Total / Patrimonio Cada dólar de patrimonio genera en promedio USD.4,06 dólares de activos.	\$ 4,06	\$ 3,56
<b>INDICADORES DE RENTABILIDAD</b>		
Margen en Ventas=Utilidad neta/ Ventas	1,02%	1,05%
Rentabilidad sobre el patrimonio (RSP; ROE) Utilidad Neta / Patrimonio	18,9%	16,5%
Rentabilidad sobre los activos (RSA; ROA) Utilidad Neta / Activo Total	4,7%	4,6%
Margen en utilidad neta = Utilidad Operacional / Ventas	1,20%	1,24%

### 3.6. INFORME GENERAL

#### 3.6.1. Responsable

La responsabilidad de la realización del presente informe corresponde a Katherine Valeria Vallejo Ruíz, estudiante egresada de la carrera de

Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador. La Administración del negocio auditado es la responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros del año 2013 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, de cumplir con las leyes y reglamentos tributarios y de los entes públicos correspondientes y de proporcionar la información necesaria para la ejecución del presente examen administrativo.

### **3.6.2. Introducción**

Distribuidora Jerusalén que a lo largo del presente informe la llamaremos “negocio”, es una persona natural obligada a llevar contabilidad constituida en la ciudad de Quito el 15 de mayo del 2001 bajo el nombre de Juan Vinicio Vallejo Robalino. El negocio es una comercializadora de productos de limpieza, cuya actividad económica principal es la venta al por mayor y menor de suministros de aseo. Enfocada únicamente al sector institucional, posee la distribución directa de varias marcas importantes en el mercado.

#### ***¿Por qué surgió la necesidad de aplicar la auditoría?***

Distribuidora Jerusalén se encuentra en el mercado institucional varios años, dentro de estos aproximadamente 14 años no se ha realizado una auditoría la cual tenga como objetivo analizar la efectividad de sus procesos de gestión, contables y financieros. Al igual que la razonabilidad de la información

contable y tributaria, pese a que en todo su tiempo de vida no ha tenido problemas con el fisco u otra entidad reguladora.

Dentro de un mercado tan competitivo como las llamadas intermediaras o distribuidoras en el sector comercial, prestar un servicio eficiente y eficaz marca la diferencia en el momento de seleccionar un proveedor de insumos de aseo. Para lograr la eficiencia en el servicio, el primer paso es evaluar la situación actual de cada uno de los procesos del negocio, para encontrar sus falencias o errores y así proponer soluciones las cuales permitan el desarrollo y crecimiento de Distribuidora Jerusalén.

La necesidad de realizar una auditoria surge ya que el negocio desea crecer sustancialmente. La única manera de lograrlo es fundamentar sus actividades en bases sólidas de gestión y financieras. Ya que no se puede obtener el crecimiento deseado si los procesos y demás actividades se realizan empíricamente con la probabilidad de un gran porcentaje de error.

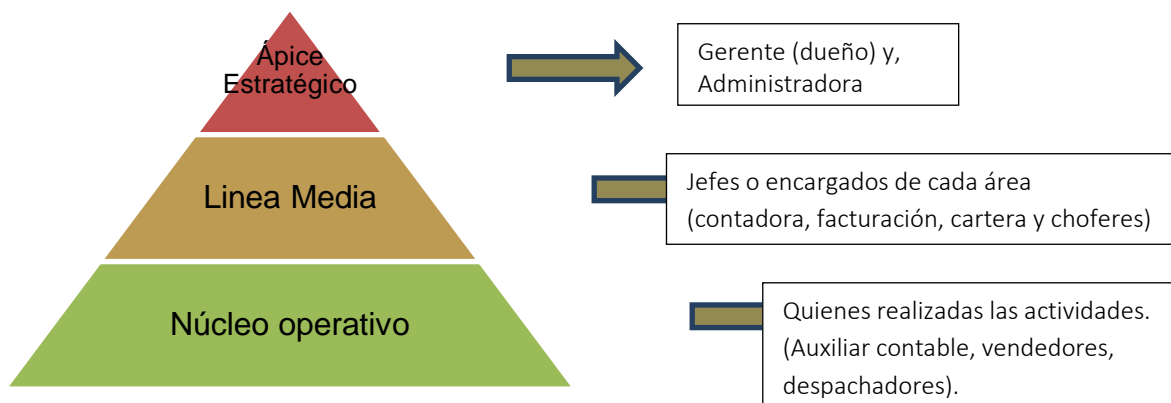
### ***Mecanismos de coordinación y participación empleados***

La estructuración formal del negocio constituye un sistema de relaciones que enlazan y articulan al elemento humano con las diversas actividades y operaciones a realizarse, permitiendo así que fluya el trabajo y la información. Toda actividad humana organizada plantea dos requisitos:

- a) La división del trabajo en las distintas tareas que deban desempeñarse.
- b) La coordinación o integración de esas tareas.

Distribuidora Jerusalén por ser un negocio pequeño su división de trabajo no se encuentra estrictamente delimitado por lo que las responsabilidades de cada empleado son sesgadas.

Según el modelo de Mintzberg (aplicado por el negocio) la coordinación y participación se divide en:



### 3.6.3. Mecanismos

Hay cinco mecanismos que explican la forma en que las empresas y negocios coordinan su trabajo. Su función es la de integrar las actividades y mantener unida a la organización. Estos mecanismos son:

- **Adaptación mutua:** se basa en la coordinación del trabajo mediante la comunicación informal. Este es el mecanismo que mayormente emplea el negocio. Debido a que es pequeño las actividades y órdenes se transmiten de manera verbal directamente a la persona involucrada. La mayor parte de los procesos del negocio son coordinados mediante la comunicación informal sin importar el cargo o funciones asignadas.





- Supervisión directa: consiste cuando un individuo se responsabiliza del trabajo de los demás coordinados. Dentro de Distribuidora Jerusalén la supervisión directa existe en las siguientes áreas.

<b>Encargado</b>	<b>Responsabilidad</b>
Gerente-Propietario	Responder por el bienestar y el progreso del negocio. Representar legalmente en cualquier asunto legal o administrativo.
Administradora	Encargada de coordinar las actividades del negocio y la asignación de dichas actividades a cada una de las personas.
Contadora	Encargada de realizar y presentar las declaraciones de manera correcta y a su debido tiempo.
Facturación	Encargada de emitir las facturas de manera correcta, con las características específicas de cada cliente. De la misma forma es responsable del ingreso de mercadería.
Cartera	Encargada de realizar el debido seguimiento a todas las cuentas pendientes de cancelación.
Despacho	Corresponde a los choferes quienes están encargados del despacho del producto en excelente condiciones, en el tiempo debido y de acuerdo a los horarios de cada cliente.

- Normalización de los resultados: Consiste en la especificación de los resultados dejando cierta incertidumbre en el proceso. Este mecanismo corresponde al mayormente utilizado por el negocio, debido a que se basa en la exigencia de resultados sin definir los pasos para alcanzarlo. Si no se especifican los procesos de operación, al no lograr los resultados resulta muy complejo conocer las causas para buscar soluciones. Por ejemplo Distribuidora Jerusalén tiene como meta recuperar toda su cartera vencida, sin definir el proceso de gestión para su recuperación.

- Normalización de los procesos: Consiste en la especificación de las tareas concretas que los empleados deben realizar para cumplir con sus responsabilidades. Dicho mecanismo no es empleado por el negocio, ya que claramente se puede observar que no existe un manual de control interno y de gestión, las tareas son descritas verbalmente a la persona encargada, el orden y la manera de ejecutarlas depende de cada empleado.
- Normalización de las habilidades: Se refiere a los conocimientos y habilidades requeridas para el desarrollo de un determinado trabajo. Debido a que Distribuidora Jerusalén es un negocio pequeño, no emplea suficientes recursos económicos para la contratación de personas especializadas por lo que los conocimientos y habilidades los empleados lo adquieren a medida que desarrollan sus actividades. A excepción de la cantadora quien para realizar las diferentes declaraciones necesita título universitario específico.

En la presente auditoría se emplearan todos los mecanismos de coordinación y participación con los empleados ya que toda la información es de vital importancia.

- En cuanto a la *adaptación mutua*, se empleará en la comunicación verbal informal con todo el personal, por medio de entrevistas, cuestionarios, preguntas abiertas, etc.

- Existe información que únicamente puede ser proporcionada por el gerente, administradora y encargados de cada área, por ejemplo los estados financieros o los diversos reportes de cuentas. Por lo cual la colaboración de la *supervisión* es indispensable.
- La presente auditoría parte de los *resultados* obtenidos en el año 2013 reflejados en el estado de situación financiera y de resultados. Con dicha información y adicionalmente con diversos reportes se realizará la examinación del negocio.
- En el transcurso del trabajo se empleara la observación de los diversos *procesos* de gestión y control interno, los cuales estarán apoyados de entrevistas en el caso de ser necesario. Por lo tanto es necesaria la colaboración de todos los empleados.
- Para la ejecución de la auditoría es necesario e indispensable utilizar los *conocimientos y habilidades* adquiridas a lo largo de la carrera universitaria en contabilidad y auditoría. Estas características son aquellas que dan valor al presente trabajo.

Las personas que aportarán en la presente auditoría son:

- Gerente: Proporción de los estados financieros y su autorización para el desarrollo del presente trabajo.
- Administradora: Descripción de los procesos y las actividades que se realiza.

- Contadora: Aportación de los informes de los movimientos de diversas cuentas como cartera, proveedores, tesorería, nómina, gastos, etc.
- Persona encargada de facturación: Aportación de los informes de ventas, compras, inventarios, etc.
- Persona encargada de cartera: Descripción del proceso de cartera.
- Choferes: Descripción del proceso de despacho.

***Duración de la revisión:***

ACTIVIDAD	FECHA
Análisis de factibilidad	2° semana - 3° semana de agosto
Solicitud de los estados financieros	4° semana de agosto
Revisión de los estados financieros	1° semana - 3° semana de septiembre
Inspección de los procesos	4° semana de septiembre
Levantamiento de información	1° semana - 3° semana de octubre
Indagación más detallada (cuestionarios, entrevistas, etc.)	2° semana - 3° semana de octubre
Ejecución de pruebas de cumplimiento	4° semana de octubre - 3° semana de noviembre
Revisión de los controles internos	4° semana de noviembre - 2° semana de diciembre
Revisión del cumplimiento legal y tributario	4° semana de noviembre - 2° semana de diciembre
Evaluación de los procesos y controles	3° semana de diciembre

***Propósito***

El propósito de la presente auditoría integral es evaluar la situación financiera, de gestión y tributaria de Distribuidora Jerusalén para realizar una propuesta de mejoras hacia la optimización de todos sus recursos: material, humano y financiero.

***Explicación general de su contenido***

Una vez analizada la factibilidad del presente trabajo en base a los montos de su estado de situación final y de resultados, se procede con su evaluación. La evaluación comienza con la revisión e inspección de sus estados financieros, en los cuales se determina aquellas cuentas que posiblemente tienen errores en su registro o manejo contable. De las cuentas seleccionadas se realizan pruebas de cumplimiento por medio de un informe otorgado por el negocio, primero se revisa los registros y se realiza una conciliación con el estado financiera, posteriormente se calcula una muestra y de dicha muestra se evalúa el cumplimiento de todos los controles interno, de los reglamentos tributarios y el registro contable correcto.

El mismo procedimiento se realiza de los ciclos internos, que corresponden a: venta, compra, nómina y tesorería. A diferencia del análisis de cuentas contables, primero se realiza el levantamiento de información por medio de la observación y entrevistas. Posteriormente se realiza un cuestionario como base para la elaboración de la matriz de riesgo, en la cual se calculará el nivel de riesgo por cada proceso. Dependiendo del nivel de riesgo se realiza pruebas de cumplimiento, en las cuales se analiza los controles interno y el cumplimiento tributario de una muestra determinada previamente.

El proceso concluye con la determinación de hallazgos y efectos tributarios, financieros y contables al terminar el proceso. En el presente informe se resume y concluye todo el trabajo efectuado.

#### **3.6.4. Antecedentes**

Distribuidora es una persona natural obligada a llevar contabilidad, debido a que sus ingresos superan un valor de \$ 100.000 y sus costos y gastos un monto de \$80.000, constituida en la ciudad de Quito el 15 de mayo del 2001 su razón social se encuentra bajo el nombre de: Juan Vinicio Vallejo Robalino. Sus instalaciones están ubicadas en: Jambelí OE3-72 y Cinco de Junio.

El negocio empezó con tres personas (gerente-propietario, administradora, secretaria), con muy poco conocimiento en el sector institucional obtuvo la distribución de una de las marcas más importantes en la línea de aseo “FAMILIA SANCELA”. Con el paso del tiempo sus ventas incrementaron, por lo que se contrató más personas para cubrir la demanda, Distribuidora Jerusalén fue posesionándose en el mercado gracias a su eficiencia debido a que los requerimientos de sus clientes eran atendidos 24 horas después sin excepción, esta constituyo una ventaja significativa debido a que las empresas de este sector debido a su tamaño no despachaban en este lapso de tiempo.

En los dos últimos años, específicamente en el año 2013 el proceso de despacho fue deteriorándose debido a que en ocasiones repetidas la entrega tardaba más de 24 horas, si la eficiencia fue la característica diferenciadora que permitió el crecimiento del negocio, si se presenta este problema dentro de un mercado tan competitivo su crecimiento se estancará o decaerá.

Otro factor importante que a simple vista se puede observar son los montos en ventas y cuentas de efectivo. Toda empresa u organización para que permanezca en el mercado y crezca con el paso del tiempo debe tener rentabilidad y liquidez, la liquidez es tan importante que una empresa puede quebrar por falta de liquidez no por falta de rentabilidad. Si vemos estos dos rubros en el año 2012 y 2013, las ventas tuvieron un incremento del 14%, mientras que el efectivo decayó en un 57%, de la misma manera sus cuentas por cobrar crecieron en un 28%.

	Año 2013	Año 2012	Crecimiento	%
Ventas	\$ 2.713.928,44	\$ 2.384.180,07	\$ 329.748,37	14%
Caja- Bancos	\$ 22.741,05	\$ 52.647,91	\$ (29.906,86)	-57%
Cuentas por cobrar	\$ 393.109,19	\$ 306.230,37	\$ 86.878,82	28%

No se han realizado auditorias anteriormente, tampoco exámenes de cumplimiento o rendimiento. Por lo cual es la primera vez que Distribuidora Jerusalén está sujeta a una evaluación de sus procesos y mecanismos de gestión, contables y tributarios. No podemos realizar una comparación minuciosa con resultados anteriores debido a que no existen.

### **3.6.5. Técnicas empleadas**

Consiste en los instrumentos y métodos utilizados para la obtención de resultados en función del objetivo.

#### ***Instrumentación***

Técnicas de recolección: para recabar la información requerida de una manera ágil y ordenada, se va a emplear las siguientes técnicas:

- Observación directa: De los procesos y los documentos de respaldo de cada actividad.
- Narrativas: De los procesos y actividades que necesiten esclarecerse.
- Entrevistas: Reunión con una o varias personas para cuestionarlas de un determinado proceso o actividad con el fin de tener claro los procedimientos efectuados por el negocio.
- Cuestionarios: Recabar información deseada en forma homogénea. Para determinar el nivel de riesgo de cada proceso.
- Investigación documental: Fuentes documentales básicas a las que se puede acudir, estas son: normativas (RUC, constitución, convenios, leyes, acuerdos y tratados), fuentes administrativas (organigrama, manual administrativo, sistema de información, inventarios, plantillas de personal, etc.) y fuentes externas como información del mercado (productos, demanda, oferta, situación económica y comportamiento del consumidor).

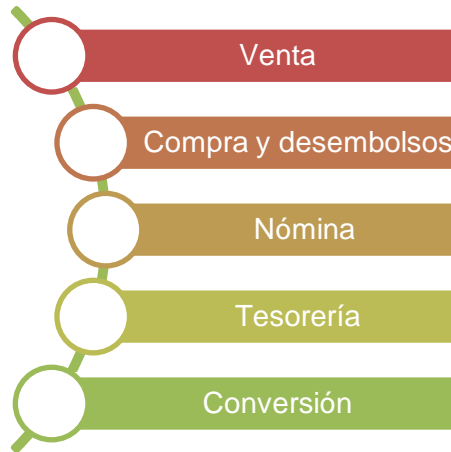
#### ***Métodos utilizados***

- Matriz de riesgo.
- Indicadores de: liquidez, actividad, financiamiento, rentabilidad y de gestión.
- Pruebas de cumplimiento.
- Papeles de trabajo.

#### **3.6.6. Diagnóstico**



Consiste en los resultados encontrados a lo largo de la ejecución de la presente auditoría. Para realizar un análisis completo del negocio, se dividió en 5 ciclos los cuales se mencionan a continuación:



**3.6.6.1. Ciclo de ventas:** Abarca el proceso de gestión de ventas, los documentos empleados para su control, su debido cumplimiento tributario, el proceso de gestión de cobro y recuperación de cartera juntamente con su respectiva provisión.

- a) Después de describir el proceso de ventas y levantar la información necesaria, se realizó una entrevista a la persona encargada del área para determinar los controles internos existentes en este ciclo, esta información se recolectó por medio de un cuestionario descrito anteriormente.
- b) Se describen los controles básicos a los cuales se asigna una ponderación y una calificación, de acuerdo a la importancia de cada uno de ellos. (Anexo 5.1.)
- c) Una vez evaluados los controles del ciclo se realiza la calificación del riesgo. Por medio de este proceso se determina la matriz de

riesgo, la cual tiene como objetivo evaluar la efectividad de una adecuada gestión y administración. (Anexo 5.1.)

- d) El riesgo del ciclo de ventas corresponde a 66%. (Anexo 5.5.)
- e) Del informe de facturas emitidas en el 2013, se determinó una muestra de la cual se evaluó mencionados controles además del cumplimiento tributario. (Anexo 5.6.)

### **Control Interno**

- El control interno de este proceso es efectivo ya que tanto la firma de recepción como el número interno poseen aproximadamente el total de cumplimiento, 100%.
- El número interno es un parámetro muy importante que debe ser evaluado periódicamente, ya que así el negocio tendrá un control de cada una de las facturas estén activas o anuladas.
- La firma de recepción es un control interno de responsabilidad absoluta de los despachadores, el cual se encuentra ligado directamente a cartera debido a que la firma de recepción es la evidencia de que el cliente recibió la mercadería y por lo tanto tiene una deuda con Distribuidora Jerusalén. Dentro de la muestra el 0,72% no cumplió con este requisito, lo ideal es un cumplimiento del 100% en el caso de que existan inconvenientes de cobro en un futuro.
- En cuanto a la firma de recepción su cumplimiento puede mejorar, aunque no es alarmante, es indispensable.

### **Cobro**

- En cuanto al proceso de cobro, consta de dos partes en el sistema informático que manejan, el cobro y el depósito los cuales están directamente relacionados. Los cobros no pueden ser mayores a los depósitos. Por lo tanto el nivel de cumplimiento de este control es satisfactorio (100%).
- Este indicador se evalúa en la cuenta de "cuentas por cobrar".

### **Impuestos**

- Los anexos fueron declarados en total cabalidad todos los meses. Tanto IVA como Retención en Fuente.
- Todas las facturas gravan IVA, debido a que todos los productos tiene tarifa 12%, (excepto alcohol), además que Distribuidora Jerusalén no emite ninguna factura al consumidor final.
- En cuanto a las retenciones en la fuente e IVA, depende de cada cliente. Aquellos contribuyentes especiales les corresponde retener el 30% de IVA o 100% (si son exportadores).

### **Cuentas por cobrar**

El negocio comercializa suministros de limpieza a clientes localizados en todo el Ecuador; consecuentemente, el riesgo de crédito se ve afectado principalmente por las características individuales de los clientes. El negocio no ha definido una política de riesgo, bajo la cual analice a cada cliente individualmente en lo que respecta a su solvencia, antes de ofrecer las condiciones estándares de cobro y

entrega del producto. El negocio no solicita garantías en relación con los deudores comerciales.

Con el detalle de cartera al 31 de diciembre del 2013 se realizó la conciliación de las cuentas individuales de cada cliente con el total presentado en el estado de situación financiera. (Anexo 5.10.)

La antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha del estado de situación final, (Anexo 5.11.) se clasifica así:

<b>Días</b>	<b>Valor</b>
1 a 30 días	\$80.561,47
31 a 60 días	\$73.961,13
61 a 90 días	\$34.907,58
91 a 120 días	\$40.016,22
121 a 150 días	\$22.800,87
151 a 180 días	\$61.505,12
181 a 210 días	\$3.463,61
211 a 270 días	\$67.317,44
271 a 300 días	\$2.817,97
301 a 360 días	\$5.748,84
Más de 360 días	\$9,00
<b>Total</b>	<b>\$393.109,25</b>

La política de crédito es de 30 días, dicha política no se cumple. Después de un análisis de las cuentas por cobrar se determinó, que en promedio el tiempo de recaudación de cartera es de 59,2 días, equivalente a 2 meses, lo que conlleva que los clientes en promedio toman el doble del tiempo pactado de crédito para cancelar sus deudas.

No existe documentos de respaldo para crédito, no existe cheques post-fechaados, letras de cambio o algún otro documento que garantice el pago de la deuda. Al no tener garantía, ni un proceso de calificación de crédito (por más pequeño que sea), existe un gran riesgo de no recuperar la cartera.

Dentro de la cartera existen 3 cuentas grandes que corresponden al mayor porcentaje de cartera:

<b>Cliente</b>	<b>Monto</b>	<b>% total cartera</b>
Dissalen Cia. Ltda.	\$146.104,68	37,17%
Centro Médico Quirúrgico	\$38.916,94	9,90%
Universidad de las Américas	\$42.241,73	10,75%
<b>Total tres clientes</b>	<b>\$227.263,35</b>	<b>57,82%</b>
Otros menores	\$165.845,90	42,18%
<b>TOTAL</b>	<b>\$393.109,25</b>	<b>100%</b>

En cuanto a Dissalen Cía. Ltda., se acordó realizar pagos temporales.

De Centro Médico Quirúrgico su deuda fue transferida a un fideicomiso que tiene un plan de pagos hasta el 2015.

La factura de Universidad de las Américas no es real, ya que no existe despacho.

- Efecto Financiero: No tener una gestión de cobro eficiente, reduce en gran manera la liquidez de la empresa, es muy importante mencionar que "una empresa puede quebrar por falta de liquidez no por falta de rentabilidad".

- Reconociendo que es muy importante, si no se recupera la cartera pronto, el negocio no tendrá los fondos necesarios para cancelar sus deudas corrientes y tendrá que recurrir en préstamos bancarios.

Con respecto a la factura de Universidad de las Américas, surgieron los siguientes efectos:

- En el Reglamento de Facturación (Decreto N°1011) en el Art. 14 establece que: *“Los comprobantes de venta deberán ser entregados en la transferencia de bienes muebles, en el momento en que se realiza el acto o se suscribe el contrato que tenga por objeto transferir el dominio de los mismos”*. Por lo tanto la factura no es real, debido a que el despacho no se ha efectuado.
- Efecto Tributario: No se perjudica, por el contrario se favorece al fisco. Debido a que se reconoce como ingreso incrementando el valor generado por Impuesto a la Renta. El cliente emitirá el comprobante de retención de la factura (debido a que es contribuyente especial retiene el 1% de la fuente y el 30% del IVA), en los cinco días siguientes después de la facturación. Por lo tanto en enero dichas retenciones se deben pagar al fisco.
- Efecto Financiero: Consta como venta, por lo cual en el estado de resultados los ingresos tendrán un valor que no es real. Como vimos en el efecto tributario se realizó el pago al fisco del Impuesto a la Renta y las retenciones en fuente e IVA antes de lo que corresponde. Por lo cual el negocio se desprende de sus recursos

económicos antes de lo debido.

- Efecto Contable: Se utilizó ajustes de ingreso, por lo que las cuentas de: Inventario y Costo de mercadería fueron manipuladas.
- No existe un proceso de gestión establecido para emitir ajustes de ingresos, estos se los realiza por la persona encargada de facturación sin la aprobación del gerente general o gerente administrativo. Al no tener supervisión de este parámetro muy importante, puede manipularse fácilmente la información, además que no existe un control eficiente de los movimientos de compra y venta.

Debido a la ineficiente gestión de cobro, es necesario calcular los intereses implícitos en la cartera vencida, los cuales se determinan a partir del día 31. (Anexo 5.12.)

Intereses que perdió el negocio	\$10.192,73
Provisión cuentas incobrable año 2013	\$3.650,00
<b>Diferencia:</b>	<b>\$6.542,73</b>

La provisión se debe determinar del interés que Distribuidora Jerusalén deja de percibir al financiar a sus clientes por su retraso en el pago.

Conforme al Art. 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: *“Son deducibles las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren*

*pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.*

*Las provisiones voluntarias así como las realizadas en acatamiento a leyes orgánicas, especiales o disposiciones de los órganos de control no serán deducibles para efectos tributarios en la parte que excedan de los límites antes establecidos". Por lo tanto la diferencia calculada corresponde a un gasto no deducible.*

- Efecto Tributario: No existe efecto tributario debido a que el SRI reconoce como gasto deducible únicamente el 1%. El monto de provisión que Distribuidora Jerusalén determinó se detalla a continuación:

		Según estado
Cuentas x Cobrar Clientes		\$ 393.109,19
Provisión de cuentas Incobrables		\$ 3.801,23
Saldo Inicial	\$ 151,23	
Provisión año 2013	\$ 3.650,00	
Gasto Cuentas Incobrables año 2013		\$ 3.650,00
<u>Cálculo de la provisión</u>		
Cuentas x Cobrar Clientes		\$ 365.000,00
Cuentas por cobrar	\$ 393.109,19	
(-)Monto parcial de la factura UDA	\$ 28.109,19	
1% provisión cuentas por cobrar		\$ 3.650,00
(-) Provisión estado año 2013		\$ 3.650,00
<b>Diferencia</b>		<b>\$ -</b>
Gasto prov. Cuentas incobrables		\$ 3.650,00
Gasto Cuentas Incobrables (estado)		\$ 3.650,00
<b>Diferencia</b>		<b>\$ -</b>



- Del total de la factura del cliente: "UNIVERSIDAD DE LAS AMÉRICAS" \$42.241,73, se descontó el 67% para el cálculo de la provisión de cartera.
- Realmente se debe descontar el total de la factura para la provisión debido a que esta factura no es real. Por lo tanto el cálculo no es correcto.

Más que un error de cálculo, el error corresponde a considerar como una venta un monto que aún no ha sido despachado.

**Cuentas dadas de baja: Provisión**

En el año 2013 se dieron de baja las siguientes facturas:

Provisión de cuentas Incobrables	\$ 3.062,30	Año 2012
(-) Cuentas dadas de baja	\$ 2.911,07	Cuentas que se dio de baja en el año 2013
<b>(=) Diferencia- S.Inicial Año 2013</b>	<b>\$ 151,23</b>	

Nombre	Número	Monto	Días de vencimiento
Produlux CIA. LTDA.	41642	\$ 57,12	733
COSSFA S.A. Comisariatos Servicio Social	39084	\$ 203,77	821
COSSFA S.A. Comisariatos Servicio Social	40282	\$ 751,30	787
COSSFA S.A. Comisariatos Servicio Social	40654	\$ 58,80	774
COSSFA S.A. Comisariatos Servicio Social	41069	\$ 799,10	760
COSSFA S.A. Comisariatos Servicio Social	41298	\$ 161,29	746
COSSFA S.A. Comisariatos Servicio Social	41303	\$ 141,14	746
COSSFA S.A. Comisariatos Servicio Social	41494	\$ 722,48	730
COSSFA S.A. Comisariatos Servicio Social	41697	\$ 16,07	730
		<b>\$ 2.911,07</b>	

- La cuenta de Produlux es pequeña, por lo que no existe un mayor análisis.

- Cossfa S.A posee una deuda de \$2.853,95, el cliente extravió las facturas y debido a un cambio en el personal administrativo y financiero no se responsabilizaron por la deuda. Se dio de baja dicha cartera ya que Distribuidora Jerusalén no tiene documentos de garantía, ni un proceso efectivo de cobro.
- No existen características definidas y tampoco un proceso determinado para dar de baja una determinada factura.

Conforme al Art. 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: *“La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo a esta provisión y a los resultados del ejercicio, en la parte no cubierta por la provisión, cuando se haya cumplido una de las siguientes condiciones:*

- *Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad;*
- *Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original del crédito;*
- *Haber prescrito la acción para el cobro del crédito;*
- *En caso de quiebra o insolvencia del deudor;*
- *Si el deudor es una sociedad, cuando ésta haya sido liquidada o cancelado su permiso de operación.”*

No se cumplen los requisitos que determina el SRI para dar de baja una cuenta.

Efecto Tributario: Las cuentas dadas de baja deben tener el soporte necesario de incobrables.

Efecto Financiero: Al no poseer un buen sistema de recuperación de cartera, el negocio pierde dinero. Es preferible no vender a no recuperar la cartera.

### **3.6.6.2. Propuesta ciclo de venta**

Notas de entrega:

- Efecto contable: Las notas de entrega no son correctas, debido a que en el momento de despachar la mercadería se transfiere bienes, los cuales deben estar respaldados con una factura. Debe existir el stock necesario para cumplir con la demanda.
- Hasta lograr la eliminación total de notas de entrega se puede tomar medidas que permitan el control y supervisión de la mercadería entregada sin un documento legal, esto se lo puede realizar mediante su enumeración, no es necesario realizar notas de entrega por medio de una imprenta, estas pueden ser impresas internamente, de las cuales se tenga un control del secuencial.

Ventas no realizadas:

- No se debe emitir facturas si no existió una transferencia de dominio de bienes, este principio lo establece la norma tributaria y la base contable.

- Efecto contable: Si el cliente realiza la cancelación anticipada de productos, esto constituye un anticipo el cual debe debitarse a medida que se realicen los despachos.

#### Ajustes de ingreso:

- Lo ideal es que no se realicen estos ajustes, pero si es necesario por algún caso extraordinario dicho ajuste debe realizarse únicamente con la previa autorización del gerente general o el gerente administrativo. Este ajuste debe estar registrado y pendiente de archivo hasta ejecutar lo más pronto posible el respectivo ajuste de egreso.
- Los ajustes de ingreso y egreso deben ser revisados ya que en ambos deben constar las mismas cantidades y valores.

#### Control interno de facturas:

- Para que exista un total cumplimiento de este control (N° interno coincide con el N° físico), en el momento de la facturación se debe verificar primero por la persona encargada de emitir la factura y después por la persona encargada de cartera.
- En cuanto a la firma de recepción, si en algún momento el departamento de logística fallara, la persona de facturación debe percatarse de dicho error y comunicar a logística para que retorne nuevamente con el cliente y se cumpla este control.
- Con respecto al control interno existente, es recomendable evaluarlo y supervisarlo constantemente su cumplimiento.

**Cobro:**

- Realizar un análisis mensual de la cartera vencida y comunicarse con el cliente para su pronto pago.
- Establecer un plan de pago para aquellos clientes que poseen cuentas muy vencidas. Se incluirá en dichos planes los intereses implícitos, sobre todo de las grandes cuentas como Dissalen Cía. Ltda.
- Exigir documentos de respaldo para otorgar crédito, de acuerdo al monto, por ejemplo: cheques post-fechaados, letras de cambio o algún otro documento que garantice el pago de la deuda.
- Establecer un proceso de calificación de crédito (por más pequeño que sea), para así mejorar y controlar adecuadamente la recaudación de cartera. Por ejemplo solicitar dos o tres referencias comerciales de otros proveedores y un certificado de cuenta bancaria.
- Existen varias cuentas con montos pequeños, a los cuales es recomendable no otorgar crédito y que su pago se lo realice en efectivo, ya que el negocio invierte en logística por un valor muy pequeño.
- Se puede emplear algunos indicadores que faciliten la evaluación del proceso de gestión de cobro.

<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>
Días de cuentas por cobrar	$(\text{Cuentas por cobrar promedio} / \text{Ventas a crédito}) * 360$
Rotación de cuentas por cobrar	$360 / \text{Días de cuentas por cobrar}$

Calificación de clientes	Clientes calificados/ Total clientes (de acuerdo a los requisitos previamente establecidos)
Calificación de clientes	Clientes que otorgaron documentos de respaldo de crédito/ Total clientes

Provisión:

- Efecto Contable: Calcular los intereses implícitos de la cartera vencida, y asignar dicho valor a la provisión. Realizar un asiento de ajuste.

Gasto provisión cuentas incobrables                      \$ 6.542,73

Provisión Acum. Ctas. Incobrables                                      \$ 6.542,73

- Con respecto al cálculo del 1% que reconoce el SRI, debe descontarse del monto a calcular la factura emitida a Universidad de las Américas.
- Efecto Financiero: Al determinar el "gasto provisión cuentas incobrables" real, basados en la situación de cartera actual del negocio, el negocio incrementa sus gastos. Los cuales corresponden a gastos reales por interés implícito.
- El gasto provisión que sobrepase el 1%, corresponde a gasto no deducible.

Cuentas dadas de baja:

- No existen características definidas y tampoco un proceso determinado para dar de baja una determinada factura. La solución

es establecer un proceso que defina todas las características y los medios antes de considerar una cuenta como incobrable.

- Recurrir a servicios profesionales especializados en recuperación de cartera vencida cuando los montos sean altos, debido a que el valor que se invierta en su recuperación es mayor en comparación al no hacerlo.

**3.6.6.3. Ciclo de compras y desembolsos:** Abarca el proceso de gestión de compras, los documentos empleados para su control, su debido cumplimiento tributario, el proceso de gestión de pago y aquellos desembolsos significativos que obtuvo e negocio.

- a) Después de describir el proceso de compras y levantar la información necesaria, se realizó una entrevista a la persona encargada del área para determinar los controles internos existentes en este ciclo, esta información se recolectó por medio de un cuestionario descrito anteriormente.
- b) Se describen los controles básicos a los cuales se asigna una ponderación y una calificación, de acuerdo a la importancia de cada uno de ellos. (Anexo 5.2.)
- c) Una vez evaluados los controles del ciclo se realiza la calificación del riesgo. Por medio de este proceso se determina la matriz de riesgo, la cual tiene como objetivo evaluar la efectividad de una adecuada gestión y administración. (Anexo 5.2.)
- d) El riesgo del ciclo de compras corresponde a 59%. (Anexo 5.5.)

- e) Del informe de facturas de compra de mercadería a proveedores en el 2013, se determinó una muestra de la cual se evaluó mencionados controles además del cumplimiento tributario. (Anexo 5.7.)

### **Control Interno**

- Los controles internos existentes consta de la firma y fecha de recepción en cada factura de compra. No existen órdenes de compra, o algún documento que controle la cantidad y precio de la mercadería en el momento de la recepción.
- La firma tiene un cumplimiento del 100%, es decir que todas las facturas recibas de los diferentes proveedores fueron debidamente firmadas.
- Es importante colocar la fecha en cada factura, ya que el negocio realiza el conteo de días de vencimiento en base a esta fecha, al no colocarlo puede cancelar la factura antes de la fecha de vencimiento, disminuyendo la liquidez del negocio. El cumplimiento de este control es de 83,20%, siendo este el nivel más bajo de cumplimiento y el más importante en cuanto a control interno.
- Es política del negocio es cancelar a 30 o 45 días dependiendo del crédito del proveedor correspondiente. Si la política de crédito es 30 días el negocio no tiene ventaja en cuanto al crédito recibido y otorgado.



**Pago:**

- Todos los comprobantes de egreso se encuentran debidamente autorizados y sumillados, por lo cual no existe riesgo en dicho documento. El cumplimiento es del 100%.
- En cuanto al valor de pago existe un nivel de cumplimiento del 100%, es decir que se canceló el total de la factura menos la respectiva retención del 1%.
- Existe un porcentaje del 8,49% de facturas de compra que no poseen el sello de cancelado, es muy importante este requisito ya que es un respaldo adicional de que determinada compra se canceló. Pese a que el nivel de cumplimiento no tiene riesgo, el objetivo es el 100%.
- Al procesar el pago en el sistema informático, el sistema genera un número, este número se coloca en la factura ya que facilita la búsqueda del pago en cualquier momento. El nivel de cumplimiento es del 100% siendo muy satisfactorio.

**Impuestos:**

- La declaración de anexos tanto de IVA como de Retención en la Fuente, se realizaron de manera correcta y completa.
- En cuanto al IVA las compras de cloro no las gravan.
- Los comprobantes de retención son emitidos después de la recepción de la mercadería. Estos se encuentran debidamente

firmados y numerados, teniendo así un cumplimiento del 100%.

#### 3.6.6.4. Propuesta de ciclo de compras

Órdenes de compra:

- El negocio carece de órdenes de compra o de requisición pre numeradas que certifiquen la compra y la comprobación del producto en el momento de la recepción. La propuesta consiste en establecer órdenes internas (sin necesidad de ser elaboradas por una imprenta) que se encuentren enumeradas. Dichas órdenes respaldarán las compras, se emitirá una copia para uso interno y la original se enviará al proveedor. Esto permitirá el control de pedidos así como el control de mercadería recibida, ya que se recibirá aquellos inventarios con las características solicitadas y precios pactados.
- La herramienta de órdenes de compra puede ser evaluada por varios indicadores.

Indicador	Fórmula
Orden de compra	Órdenes de compra/ Total facturas de compra
Monto	Monto orden de compra/ Monto de factura de compra

- Los controles internos existentes, fecha y firma de recepción, se deben evaluar de manera constante.

Proveedores:

- No existen garantías que aseguren la relación comercial. Se propone establecer contratos y convenios temporales con los proveedores, en los cuales se pueda asegurar el precio y las condiciones de compra y pago.
- No posee un proceso definido para la selección de proveedores. Es recomendable establecer un proceso sin necesidad de ser extenso, lo importante es seleccionar al mejor proveedor en cuanto a precios, condiciones de crédito y calidad del producto. El proceso es sencillo, solicitar a varios proveedores dependiendo de la línea de productos una cotización con los precios, vigencia de estos, descripción del producto, los descuentos existentes por monto y las condiciones de crédito. En base a estos parámetros se escoge la mejor opción.
- Se recomienda revisar la fecha de recepción antes de ingresar la mercadería en el sistema. Ya que la factura de compra se ingresa de forma inmediata, si la fecha no se colocó, al consultarlo el mismo día de recepción dicho control se cumplirá completamente.

<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>
Calificación	Proveedores calificados/ Total proveedores (de acuerdo a los requisitos previamente establecidos)
Contrato o convenio	Proveedores con contrato o convenio / Total proveedores

- Se puede realizar un análisis del tiempo de pago de cuentas adeudadas con los proveedores, para sí determinar el ciclo del negocio.

<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>
Días de cuentas por pagar	(Cuentas por cobrar promedio/ Costo de ventas *360
Rotación de cuentas por cobrar	360/ Días de cuentas por pagar

### ***Desembolsos***

- a. Partiendo del estado de resultados se observa aquellas cuentas que poseen montos elevados en comparación a los demás gastos y en relación al giro del negocio.
- b. Se tomó en cuenta que Distribuidora Jerusalén es un negocio pequeño dedicado a la comercialización de productos, por lo que sus gastos y movimientos no son muy elevados comparados a grandes compañías.
- c. Las cuentas seleccionadas para el análisis son las siguientes:

**Arriendo:** Con un valor de \$24.000 en el año 2013 correspondiente a este gasto.

1. Con el detalle de movimientos realizados en el año, se ejecutó una prueba de cumplimiento de gestión y tributaria. (Anexo 5.13.)

<b>Arriendo</b>	<b>Monto</b>	<b>% del total Gastos</b>	<b>% del total Ingresos</b>
Gasto deducible	\$24.000,00	3,12%	0,88%
<b>Total</b>	<b>\$24.000,00</b>		

2. No existen hallazgos de registro o contables. Con respecto a la proporción del gasto arriendo dentro del total gastos es 3,12%,

equivalente al 0,88% de ventas, por lo que mencionado monto no es elevado.

3. Distribuidora Jerusalén no posee un contrato de arrendamiento, en la Ley de Inquilinato en el Art. 14 manifiesta la sanción por falta de inscripción, la cual establece que: *“el arrendador que no hubiere inscrito el predio destinado a vivienda o comercio, el Juez de Inquilinato le impondrá una multa equivalente a seis meses de pensiones de arrendamiento, correspondiendo el cincuenta por ciento al inquilino y el otro cincuenta por ciento al Estado”*
4. Dentro de los asuntos legales el más importante, es la deducibilidad del gasto, debido a que el SRI exige como sustento del gasto arriendo la debida inscripción en el inquilinato.
5. Efecto tributario: Al no constar en el inquilinato debido a la falta de un contrato el "gasto Arriendo" no corresponde a un gasto deducible.

**Construcción:** En el año 2013, se desembolsó un total de \$166.371,91. Del cual el negocio declaró una parte deducible y otra no.

6. Con el detalle de movimientos realizados en el año, se ejecutó una prueba de cumplimiento de gestión y tributaria. (Anexo 5.14.)

<b>Construcción</b>	<b>Monto</b>	<b>% del total Gastos</b>	<b>% del total Ingresos</b>
Gasto deducible	\$48.514,91	12,63%	1,79%
Gasto no deducible	\$67.857,00	17,66%	2,50%
<b>Total</b>	<b>\$116.371,91</b>	<b>30,29%</b>	<b>4,29%</b>

7. El negocio considera como deducible aquellos gastos a los cuales se emite su respectiva retención en la fuente, pero no se toma a consideración que el Servicio de Rentas Internas (SRI) a través de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece que: *“Las retenciones en la fuente que debe realizar una persona natural, solamente las debe realizar por las compras relacionadas a su actividad económica”*.

El gasto construcción no tiene como fin la ampliación de las instalaciones o la edificación de nueva bodegas, su fin es personal (propio del gerente - propietario), por lo cual la totalidad del “gasto construcción” no es deducible.

El total gasto de construcción equivale al 30,29% del total gastos, aproximadamente la tercera parte de todos los gastos a los cuales incurrió el negocio. Este porcentaje en relación a las ventas representa el 4,29%, es el gasto con el monto más elevado, el cual no es deducible.

**Diezmos y ofrendas:** Con un valor de \$7.142,47 en el año 2013.

8. Con el detalle de movimientos realizados en el año, se ejecutó una prueba de cumplimiento de gestión y tributaria. (Anexo 5.15.)

<b>Diezmos y ofrendas</b>	<b>Monto</b>	<b>% del total Gastos</b>	<b>% del total Ingresos</b>
Gasto no deducible	\$7.142,47	1,86%	0,26%
<b>Total</b>	<b>\$7.142,47</b>		

9. No existe hallazgos en cuanto a registro o contables. Equivale al 1,86% del total de gastos, es un porcentaje bajo en relación a varios otros gastos.
10. Efecto financiero: Es considerada como donación la cual que tributariamente no es deducible, esto lo cual establece el Art. 21 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
11. Efecto tributario: Al constituir un gasto no deducible no perjudica al Estado, sino que de manera contraria genera un mayor Impuesto a la Renta a pagar.
12. Efecto administrativo: Este gasto se lo realiza por motivos personales, de manera frecuente.

**Gastos de viaje:** En el año 2013, el negocio invirtió \$35.038,42 en este desembolso.

13. Con el detalle de movimientos realizados en el año, se ejecutó una prueba de cumplimiento de gestión y tributaria. (Anexo 5.16.)

Viaje	Monto	% del total Gastos	% del total Ingresos
Gasto deducible	\$35.038,42	9,12%	1,29%
<b>Total</b>	<b>\$35.038,42</b>		

Conforme al Art.10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, “*son considerados gastos de viaje y estadía aquellos necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio*”.

Distribuidora Jerusalén considera gasto viaje como deducible debido a que los viajes son por convenciones que realiza Familia Sancela (proveedor mayoritario del negocio), siendo esta una razón errónea que no completa la Ley.

14. No existen hallazgos en cuanto al registro y tributación.

Representa el 9,12% del total gastos, casi una décima parte, constituyéndose un gasto medianamente elevado, que no trae beneficios económicos al negocio.

15. Efecto financiero: El monto de gastos de viaje es elevado, por lo tanto constituye un importante monto que se desembolsa.

16. Efecto tributario: No cumple con las condiciones para que se constituya un gasto deducible. Por lo tanto consiste un gasto no deducible.

**Mantenimiento vehículo:** En cuanto a este gasto en el año 2013 se desembolsó \$11.028,60, del cual parte es deducible y no deducible.

17. Con el detalle de movimientos realizados en el año, se ejecutó una prueba de cumplimiento de gestión y tributaria. (Anexo 5.17.)

<b>Mantenimiento vehículo</b>	<b>Monto</b>	<b>% del total Gastos</b>	<b>% del total Ingresos</b>
Gasto deducible	\$5.868,86	1,53%	0,22%
Gasto no deducible	\$5.159,74	1,34%	0,19%
<b>Total</b>	<b>\$11.028,60</b>	<b>2,87%</b>	<b>0,41%</b>

18. No existen hallazgos de registro o incumplimiento tributario.

Gasto mantenimiento representa 2,87% del total de gastos, mismo



porcentaje equivalente a 0,41% del total ventas. Es un gasto por un monto considerable debido a los tres vehículos que posee el negocio.

19. Aproximadamente el 50% del gasto total se considera como no deducible debido a la falta de emisión del comprobante de retención, en cuanto a este factor, en el Reglamento de Comprobantes de venta, Retención y Documentos suplementarios en el Art. 8, establece que: *“Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta y retención todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere .Las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deberán emitir comprobantes de venta y retención de manera obligatoria en todas las transacciones que realicen, independientemente del monto de las mismas”*. Por lo tanto constituye un incumplimiento tributario.
20. Efecto tributario: No se perjudica al fisco, por el contrario al poseer gastos no deducibles el negocio genera un mayor Impuesto a la Renta a pagar. Esto se debe a que por negligencia del negocio no se realizó la respectiva retención en fuente o no se emitió liquidación en compra cuando se adquiere bienes de una persona que no factura.
21. Efecto financiero: Se cancela un mayor valor en impuesto, por lo cual el negocio se desprende de un mayor porcentaje de recursos monetarios.

**Publicidad:** En cuanto este gasto en el año 2013 corresponde a \$17.632,00.

22. Con el detalle de movimientos realizados en el año, se ejecutó una prueba de cumplimiento de gestión y tributaria. (Anexo 5.18.)

<b>Publicidad</b>	<b>Monto</b>	<b>% del total Gastos</b>	<b>% del total Ingresos</b>
Gasto deducible	\$17.632,00	4,59%	0,65%
<b>Total</b>	<b>\$17.632,00</b>		

23. No existen hallazgos en cuanto a registro y tributación.

24. Efecto financiero: Corresponde a un monto considerable que se invierte en un negocio pequeño. Con un participación del 4,59% del total de gastos, supera al monto invertido en mantenimiento vehículo, gasto que es indispensable para el giro del negocio.

#### **3.6.6.5. Propuesta para desembolsos**

Al no tener control de gastos, fácilmente estos pueden incrementar sin límite. Es recomendable realizar flujos de efectivo. Es importante comunicar al gerente general y administradora que los gastos personales deben estar totalmente separados de aquellos gastos correspondientes al giro del negocio. Constituye una ventaja establecer límites de gastos, para que así no exista falta de liquidez en el negocio.

Gasto arriendo:

- Realizar un contrato de arrendamiento de manera inmediata, el cual debe ser registrado en el inquilinato.
- Si se debe recurrir a gastos legales para agilizar el proceso, es necesario realizarlo lo más pronto posible.

#### Gasto construcción:

- Todo el monto de este gasto constituye no deducible, lo recomendable es dar a conocer al gerente – propietario que los gastos personales no constituyen como deducibles, debido que no benefician al desarrollo de la actividad económica.
- La contadora del negocio debe tomar en cuenta esta observación, ya que no se está realizando de manera correcta la declaración del Impuesto a la Renta.

#### Gasto Diezmos y ofrendas:

- No existen recomendaciones en este gasto debido a que se lo realiza por motivos personales y en comparación con otros gastos no representa un monto elevado.

#### Gasto mantenimiento vehículo:

- Exigir facturas en todos los gastos efectuados, para que así estos sean deducibles. Si no posee factura la persona a quien se adquirió el bien o servicio se debe realizar una liquidación de compras.

- El gasto deducible disminuye el valor de impuesto a la renta a pagar.

#### Gasto publicidad:

- La administración debe evaluar el beneficio que trae en ventas este gasto.
- Basado en la asignación de presupuestos mencionados anteriormente, determinar un monto adecuado. Si los beneficios no son los esperados es recomendable asignar dichos fondos a otros desembolsos o cambiar de medios de publicidad.

#### Gasto viajes:

- Basado en la asignación de presupuestos mencionados anteriormente, determinar un monto adecuado.
- Todo el monto de este gasto constituye no deducible, lo recomendable es dar a conocer al gerente – propietario que los gastos que no benefician al desarrollo de la actividad económica no son deducibles.
- La contadora del negocio debe tomar en cuenta esta observación, ya que no se está realizando de manera correcta la declaración del Impuesto a la Renta.

Para tener una idea del nivel de endeudamiento del negocio, es recomendable emplear los siguientes indicadores:

<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>
Razón corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente
Prueba ácida	(Activo Corriente - Inventarios) / Pasivo Corriente
Razón de caja	Efectivo y equivalentes / Pasivo Corriente

#### **3.6.6.6. Ciclo de nómina**

- a) Después de describir el proceso de nómina y levantar la información necesaria, se realizó una entrevista a la persona encargada del área para determinar los controles internos existentes en este ciclo, esta información se recolectó por medio de un cuestionario descrito anteriormente.
- b) Se describen los controles básicos a los cuales se asigna una ponderación y una calificación, de acuerdo a la importancia de cada uno de ellos. (Anexo 5.3.)
- c) Una vez evaluados los controles del ciclo se realiza la calificación del riesgo. Por medio de este proceso se determina la matriz de riesgo, la cual tiene como objetivo evaluar la efectividad de una adecuada gestión y administración. (Anexo 5.3.)
- d) El riesgo del ciclo de nómina corresponde a 47%. Siendo este el más bajo de todos. (Anexo 5.5.)
- e) Del resumen de sueldos y salarios del año 2013, se determinó una muestra de la cual se evaluó mencionados controles además del cumplimiento laboral legal (Ministerio de relaciones laborales e IESS). (Anexo 5.8 y Anexo 5.19)

- El Art. 19 del código de trabajo establece: *“la obligatoriedad del contrato escrito a aquellos que versen sobre trabajos que requieran de una profesión determinada, los que se estipulan por uno o más años, entre otros”*. Estos contratos según el Art 20. *“Deben registrarse dentro de los treinta días siguientes a su suscripción ante el inspector del trabajo del lugar en el que preste sus servicios el trabajador, el método de realización se modificó ya que a partir del 30 de septiembre se lo realiza por internet”*.

No existen contratos legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales, su cumplimiento es 0%. Y aquellos contratos internos firmados corresponden a un 50%, es indispensable legalizarlos por obligación laboral. El contrato interno es elaborado de acuerdo a las cláusulas legalizadas (horario, hora de entrada y salida, sueldo y beneficios).

- El Art.73 de la Ley de Seguridad Social establece que: *“El empleador está obligado, bajo su responsabilidad y sin necesidad de reconvención, a inscribir al trabajador o servidor como afiliado del Seguro General Obligatorio desde el primer día de labor y a remitir al IESS el aviso de entrada dentro de los primeros quince (15) días, no realizarlo conlleva multas e intereses”*. Por lo tanto esta obligación debe cumplirse a cabalidad.

Dentro de este punto un empleado no fue afiliado durante los 4,5 meses de trabajo por negligencia del negocio.

Gladys Ruíz cumple con el papel de administradora, no se encuentra afiliada debido a que es conyugue del gerente-propietario del negocio. Según el Art. 157 del Código Civil “*el haber de sociedad conyugal se compone: de los salarios devengados durante el matrimonio, del lucro de cualquier naturaleza que provengan sea de los bienes sociales o de los bienes propios de cada uno de los conyugues y del dinero que cualquiera de los conyugues aportare a la sociedad*”. Lo que abarca al aporte social al IESS.

Efecto tributario: Para fines tributarios esta gasto de remuneración no es deducible, debido a que como conyugue corresponde a la misma persona (el empleador).

- El Art.73 de la Ley de Seguridad Social establece que: “*El empleador dará aviso al IESS de la separación del trabajador, dentro del término de tres (3) días posteriores a la ocurrencia del hecho, al no realizarlo el empleador debe cancelar multas e intereses*”. El aviso de salida se encuentra directamente involucrado al aviso de entrada. Este no se cumplió a una persona de tres que salieron en el año 2013, pertenece a la misma persona a la cual no se realizó el aviso de entrada. Alcanzando así un nivel de cumplimiento del 33%.

- De acuerdo al Art.170 del Código Laboral “*cuando la terminación de la relación laboral se produjo sin desahucio se debe entregar el respectivo finiquito ante la autoridad del trabajo, que a partir del 30 de septiembre se lo realiza vía internet. El incumplimiento de esta normativa genera multas e intereses*”. De las tres personas que salieron del negocio en el año 2013, a una persona no se legalizó el finiquito.
- Los fondos de reserva se cumplen debidamente con las personas correspondientes. Aquellas que laboran en el negocio más de un año.
- 13° sueldo, 14° sueldo y vacaciones poseen un nivel de cumplimiento del 100% ya que su pago se lo realiza en la respectiva liquidación en el caso de que el empleado renuncie. A todos los empleados se otorga estos beneficios, lo respalda los formularios internos que lleva el negocio.
- Los roles de pago se realizan quincenalmente. Cada uno de los empleados posee un rol individual, dichos roles no se encuentra numerados por lo que posee un riesgo de manipulación.
- El negocio no realiza provisiones mensuales de 13° sueldo, 14° sueldo y vacaciones. De acuerdo al principio de contabilidad “del devengo”, los movimientos de cualquier empresa o negocio deben registrarse en el momento en que estos sucedan.
- Dentro del análisis del rol de pagos correspondiente a dos meses, en los cuales se encontró las siguientes observaciones:



La bonificación por alimentación resulta confusa al presentar así en el rol general de pagos. Debido a que consta como ingreso y posteriormente al final se lo descuenta. El motivo es que la bonificación por alimentación se proporciona al empleado el primer día de cada semana.

- Efecto tributario: Para que resulte un gasto deducible los empleados deben justificar su alimentación con factura.
- Efecto laboral: Si Distribuidora Jerusalén desea dar una bonificación por alimentación debe cambiar la forma de presentación. Proporcionar esta alimentación al inicio del mes y pedir sustento al finalizar dicho mes a cada empleado.

#### **3.6.6.7. Propuesta ciclo de nómina**

- Solicitar los servicios de un abogado para que agilite el proceso para la legalización de todos los contratos.
- Después de realizar cualquier contratación comunicar a la persona que redacta los contratos (la contadora), el cargo y el salario a percibir del nuevo trabajador, esto se realizará en el primer día de labores de la persona para su respectiva firma y posteriormente legalización.
- Cerciorarse que el acta de finiquito se encuentre registrada en el portal, si no se encuentre comunicarse con el Ministerio de Relaciones Laborales.

- El aviso de entrada en el IESS debe realizárselo sin importar el lapso de tiempo que trabaje el empleado, si existen casos en que el empleado no desea afiliarse manifestarle la importancia y proceder con el cumplimiento de la Ley laboral. La persona apropiada de tener control de este requisito es la gerente administrativa ya que es la persona que realiza la contratación.
- El negocio no realiza rol de provisiones mensualmente, pese a que es pequeña, su método de pago de beneficios sociales es asignar a su respectivo gasto la fecha que corresponde el pago. Es necesario realizar las respectivas provisiones cada mes.
- Los pagos se realizan quincenalmente, la mejor forma es realizarlo mensualmente. Pero si los empleados necesitan de forma quincenal su paga, en la primera quincena se realiza un adelanto o anticipo en valor neto.
- Con respecto a la bonificación por alimentación es recomendable entregar este valor al inicio de mes a cada empleado, la cual al finalizar debe estar respaldado con facturas. Al estar respaldado constituye un gasto deducible.
- El control y registro de asistencia únicamente consiste en una hoja de registro la cual no es sumillada todos los días. Es necesario que una persona se encargue de la verificación del registro diariamente, la persona adecuada es la gerente administrativa.
- Distribuidora Jerusalén no posee un proceso de contratación debido al pequeño número de trabajadores, pese a esto es importante determinar un proceso de contratación. Primero difundir por medio

de un anuncio en la prensa la vacante, posteriormente al revisar las hojas de vida, revisarlas y seleccionar a los postulantes. Como último paso llevar a cabo una entrevista con preguntas previamente planificadas según el cargo a ocupar, por ser un negocio pequeño no se realizan pruebas psicológicas, emocionales y demás, pero es importante tener definido un proceso que garantice en la medida de lo posible contratar a las personas adecuadas para el cargo.

#### **3.6.6.8. Ciclo de tesorería**

- a) Después de describir el proceso de tesorería y levantar la información necesaria, se realizó una entrevista a la persona encargada del área para determinar los controles internos existentes en este ciclo, esta información se recolectó por medio de un cuestionario descrito anteriormente.
- b) Se describen los controles básicos a los cuales se asigna una ponderación y una calificación, de acuerdo a la importancia de cada uno de ellos. (Anexo 5.4.)
- c) Una vez evaluados los controles del ciclo se realiza la calificación del riesgo. Por medio de este proceso se determina la matriz de riesgo, la cual tiene como objetivo evaluar la efectividad de una adecuada gestión y administración. (Anexo 5.4.)
- d) El riesgo del ciclo de tesorería corresponde a 58%. (Anexo 5.5.)
- e) Del análisis de información contable que representa erogaciones de dinero en el año 2013, se determinó una muestra de la cual se

evaluó mencionados controles además del cumplimiento tributario.  
(Anexo 5.9.)

- Los comprobantes de egreso, son aquellos que respaldan los gastos. Su nivel de cumplimiento es total, 100% en los parámetros de: aprobación, registro y firma en el comprobante.
- En cuanto a los impuestos estos se miden de acuerdo al número de facturas, que respaldan los gastos. Logrando un nivel de cumplimiento total, 100%.
- Existen varios gastos que no poseen facturas y documentos de respaldo. Tiene dos connotaciones: 1) La primera es el incumplimiento del control interno y 2) La segunda razón es que al no existir un respaldo los gastos no son deducibles ya que no se emite retención en la fuente en los casos aplicables.
- En cuanto a las notas de débito bancarias se registra mensualmente los costos de: transferencias, por chequera y por envío de estados bancarios. Al finalizar el mes se constata en el estado de cuenta y se realiza un asiento.
- Las notas de débito bancarias no son sujetos de retención por lo tanto no se evalúan los parámetros de impuestos, al igual que la firma en el comprobante ya que el documento que lo comprueba es el estado bancario.

**Préstamos:** Distribuidora Jerusalén durante el año 2013, canceló las últimas cuotas de un préstamo bancario adquirido en el 2012 por \$40.000. De inmediato adquirió un nuevo préstamo por \$40.000 del cual canceló 9 cuotas de 12.

N° Préstamo	Día	Mes	Valor
1	24/01/2013	Enero	\$3.543,41
1	25/02/2013	Febrero	\$3.543,41
1	19/03/2013	Marzo	\$7.054,40
		Abril	
2	19/04/2013	Abril	\$3.543,41
2	20/05/2013	Mayo	\$3.543,41
2	19/06/2013	Junio	\$2.095,40
	20/06/2013		\$1.448,01
2	19/07/2013	Julio	\$3.543,41
2	19/08/2013	Agosto	\$3.543,41
2	19/09/2013	Septiembre	\$3.543,41
2	21/10/2013	Octubre	\$3.543,41
2	19/11/2013	Noviembre	\$3.543,41
2	19/12/2013	Diciembre	\$3.543,41
<b>TOTAL</b>			<b>\$46.031,91</b>

1. Con el detalle de movimientos del préstamo bancario se verificó el pago (libros y estado de cuenta) realizado al banco de acuerdo al monto y los intereses generados cada mes. (Anexo 5.20.)
2. Existe un error de tipeo en la cuenta Préstamos- Banco Internacional por \$200,68, correspondiente a un equivocación en la digitación. Para dicho error se debe realizar un asiento de ajuste.
3. El desembolso efectuado en el año 2013 fue de: \$46.031,91, equivalente al 202% del total efectivo (caja y bancos) que posee el negocio el 31 de diciembre.

### 3.6.6.9. Propuesta ciclo de tesorería

- Corregir el error de tipeo en el monto de préstamo.

Banco Internacional                      \$ 200,68

Préstamos- Banco Internacional                      \$ 200,68

- Evaluar los motivos por los cuales se solicitó un préstamo con el Banco Internacional. Debido a las cifras y porcentajes obtenidos en el análisis financiero muestra que el negocio tiene un problema de liquidez el cual es el resultado de la ineficiente gestión de cobro y los elevados montos de dinero asignados a gastos, varios de ellos analizados en la presente auditoría, los cuales constituyen gastos no deducibles.
- En todos los gastos como alquiler de vehículos para despachos, exigir la factura antes de su cancelación y registro. Si la persona no posee facturas realizar la debida liquidación de compras.
- Es muy importante exigir las facturas de cada desembolso ya que estos posteriormente constituyen gastos deducibles para la declaración del Impuesto a la Renta.
- Al no tener control de gastos, fácilmente estos pueden incrementar sin límite. Es recomendable realizar presupuestos que regulen los fondos asignados a gastos y establezca una proyección de ingresos.

- Para sustentar los gastos de caja chica se emplean recibos de caja los cuales no son pre numerados. Para mejorar el control interno es recomendable enumerar los recibos de caja.
- El efectivo es un bien que puede manipularse fácilmente, y los controles para este deben ser específicos y rigurosos. Mantener las regulaciones y autorizaciones necesarias es indispensable en el manejo de efectivo.

#### **3.6.6.10. Ciclo de conversión**

Para prestar el servicio de entrega de insumos de limpieza y así cumplir con el giro del negocio, Distribuidora Jerusalén necesita emplear varios elementos. Estos elementos son bienes indispensables y necesarios para la comercialización de la mercadería.

- a) Partiendo del estado de situación financiera se observa aquellas cuentas que poseen montos elevados en comparación a las demás y aquellas cuentas que poseen un nivel de importancia mayor para cumplir la actividad del negocio.
- b) Las cuentas seleccionadas para el análisis son las siguientes:  
Inventarios y Propiedad, planta y equipo.

***Inventario:*** En una comercializadora, la cual tiene como actividad principal distribuir materiales de cualquier naturaleza, es indispensable tener un eficiente manejo del inventario. Una de las principales características a evaluar es la rotación, ya de esta

determina la eficiencia del proceso de ventas y de compra de la mercadería necesaria para los diferentes despachos.

Se realizó un análisis de rotación del total de kardex (Anexo 5.21.), del cual se obtuvieron los siguientes datos:

<b>N° Productos</b>	<b>Rotación en días</b>	<b>\$ Costo</b>	<b>% costo total</b>
<b>93</b>	Menos de 1 día a 7 días	\$ 2.279.158,05	82%
<b>70</b>	De 8 a 15 días	\$ 372.926,89	13%
<b>54</b>	De 16 a 30 días	\$ 90.120,20	3%
<b>27</b>	De 31 a 45 días	\$ 30.851,62	1,10%
<b>15</b>	De 46 a 60 días	\$ 7.237,74	0,26%
<b>25</b>	De 61 a 90 días	\$ 8.959,92	0,32%
<b>20</b>	De 91 a 180 días (3 a 6 meses)	\$ 2.208,25	0,08%
<b>13</b>	De 181 días a 360 días (mayor a 6 meses a 1 año)	\$ 572,03	0,02%
<b>20</b>	Más de 360 días	\$ 1.452,74	0,05%
<b>337</b>	<b>Total</b>	<b>\$2.793.487,44</b>	<b>100%</b>

- El 95% del total de inventario tiene una rotación de máximo dos semanas.
- En el transcurso del año ciertos productos se adquirieron innecesariamente, estos corresponde a un monto de \$350,56
- Un valor de \$600,91 perdió Distribuidora Jerusalén debido a faltantes en el año 2013.
- Existen algunos productos que fueron de consumo propio, los cuales deben ser auto-facturados. Debido a que en el Reglamento de Comprobantes de venta, Retención y Documentos suplementarios en el Art. 8, establece que: *“Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, dicha obligación nace con ocasión de la*



*transferencia de bienes, aun cuando se realicen a título gratuito, autoconsumo o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, incluso si las operaciones se encuentren gravadas con tarifa cero (0%) del impuesto al valor agregado.”*

- En ocasiones el negocio obsequia a determinados clientes ciertos productos, estos también son necesarios que sean facturados con un descuento del 100%.

***Propiedad, planta y equipo:*** Corresponde a los activos fijos que el negocio posee en el año 2013. Su valor neto es igual a su costo histórico menos su respectiva depreciación. (Anexo 5.22.)

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo de un activo menos su valor residual, la depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil que establece el fisco. Los valores detallados a continuación son aquellos que emplea el negocio.

	<b>Vida Útil</b>	<b>%</b>	<b>Valor residual</b>
Edificios	20 años	5%	-
Muebles y enseres	10 años	10%	-
Equipo de computación	3 años	33,33%	-
Vehículos	5 años	20%	-

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso.

En el Reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, en el Art.28, establece que: *“La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:*

*(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual.*

*(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.*

*(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.*

*(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual”.*

Conforme el valor de mercado estos activos no tienen un valor de \$0,00 al culminar su vida útil por lo tanto se debe determinar el valor residual de cada vehículo y del edificio.

**Vehículo:** El valor en libros de los vehículos corresponde al valor histórico menos su respectiva depreciación lineal. Conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES el valor residual debe ser el correcto. Por dicha razón corresponde a un error grave, el cual debe ser corregido.

Para determinar el valor residual se realizó un análisis para conocer el valor de mercado del vehículo. (Anexo 5.22)

Camión Mitsubishi + Furgón

Al finalizar el 5° año:

<b>Patio</b>	<b>Año</b>	<b>Kilometraje</b>	<b>Valor Residual</b>
PATIO TUERCA	2012	141.000	\$21.000,00

$$\frac{\text{Costo histórico - Valor residual}}{\text{Tiempo de vida útil}} = \frac{2.870,00}{5} = \boxed{\$ 574,00}$$

Depreciación 2007	\$ 239,17
Dep. 2008-2011	\$ 2.296,00
Depreciación 2012	\$ 334,83
<b>Depreciación real:</b>	<b>\$ 2.870,00</b>
Depreciación registrada:	\$ (23.870,00)
<b>Diferencia:</b>	<b>\$ (21.000,00)</b>

Camión Chevrolet + Furgon NMR

Al finalizar el 5° año:

<b>Patio</b>	<b>Año</b>	<b>Kilometraje</b>	<b>Valor Residual</b>
PATIO TUERCA	2016	141.000	\$14.000,00

$$\frac{\text{Costo histórico - Valor residual}}{\text{Tiempo de vida útil}} = \frac{18.189,98}{5} = \boxed{\$ 3.638,00}$$

Depreciación 2011	\$ 737,70
Dep. 2012-2013	\$ 7.275,99
<b>Depreciación real:</b>	<b>\$ 8.013,70</b>
Depreciación registrada:	\$ (14.181,47)
<b>Diferencia:</b>	<b>\$ (6.167,78)</b>

Toyota fortuner 2013

Al finalizar el 5° año:

<b>Patio</b>	<b>Año</b>	<b>Kilometraje</b>	<b>Valor Residual</b>
PATIO TUERCA	2017	100.000	\$28.000,00

$$\frac{\text{Costo histórico - Valor residual}}{\text{Tiempo de vida útil}} = \frac{15.990,00}{5} = \boxed{\$ 3.198,00}$$

Depreciación 2012	\$ 595,18
Depreciación 2013	\$ 3.198,00
<b>Depreciación real:</b>	<b>\$ 3.793,18</b>
Depreciación registrada:	\$ (10.435,41)
<b>Diferencia:</b>	<b>\$ (6.642,22)</b>

- Efecto Tributario: No tiene en el momento ningún efecto, para años posteriores si, debido a que el valor residual incrementó el gasto depreciación disminuye.
- Efecto Contable: La contabilidad debe reflejar la realidad del negocio, actualmente no lo cumple. Se debe reasignar el valor residual.

### ***Edificio***

- Distribuidora Jerusalén reconoce en sus estados financieros únicamente el valor del edificio, sin diferenciar del valor del terreno el cual no sufre depreciación. (Anexo 5.23.)
- El valor en libros del edificio corresponde al valor histórico menos su respectiva depreciación lineal. Conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES el valor residual debe ser el correcto. Por dicha razón corresponde a un error grave, el cual debe ser corregido.

Para determinar el valor residual se realizó un análisis para conocer el valor de mercado del edificio. (Anexo 5.23.)

	<b>Terreno</b>	<b>Construcción</b>
100%	41,07%	58,93%
\$ 190.000,00	\$ 78.033,13	\$ 111.966,87

Valor de mercado determinado: **\$ 190.000,00**

**Valor histórico:**

	<b>Terreno</b>	<b>Construcción</b>
100%	41,07%	58,93%
\$ 40.000,00	\$ 16.428,00	\$ 23.572,00

Terreno: El valor del terreno no es reconocido.

Edificio:

**Revaluación:**

Terreno	\$ 78.033,13
Edificio	\$ 81.966,87

Fórmula	$VF = M(1 + i)^n$
<b>VF=</b>	\$ 52.565,06

$i=2,5\%$

Los edificios en Quito, debido a que se encuentra en la capital del país y en un sector comercial se estima que el valor futuro en 16 años pierde 2,5% (mitad de 5%) por año.

$$\frac{\text{Costo histórico} - \text{Valor residual}}{\text{Tiempo de vida útil}} = \frac{(12.565,06)}{20} = \boxed{\$ (628,25)}$$

Depreciación Acumulada \$ (10.000,00)

- Efecto Tributario: No tiene en el momento ningún efecto, ni para años futuros debido a que el valor residual es mucho más elevado que su costo histórico.
- La depreciación se realiza solamente del Edificio, no del Terreno ya que este sufre plusvalía.
- Efecto Contable: La contabilidad debe reflejar la realidad del negocio, actualmente no lo cumple, primero por no reconocer terreno y por no determinar el monto correcto del valor residual.

### 3.6.6.11. Propuesta ciclo de conversión

#### *Inventario*

- Realizar un análisis mensual de rotación de inventarios para no adquirir productos innecesarios que no van a ser vendidos.

Indicador	Fórmula
Días de inventario	$(\text{Inventario Promedio} / \text{Costo de ventas}) * 360$
Rotación	$360 / \text{Días Inventario}$

- Con la aplicación de órdenes de compra y la realización de la constatación física de inventarios periódicamente no debe existir faltantes. Dichos faltantes deben ser de responsabilidad de las personas que reciben la mercadería y los despachadores.
- Los productos consumidos por el negocio deben ser auto facturados, debido a que sucedió una transferencia de dominio.

***Propiedad, planta y equipo***

***Vehículos:*** Revalorizar el valor residual de los vehículos y del edificio, por lo cual se realizan los siguientes asientos:

Camión Mitsubishi:

Vehículos	\$ 21.000,00	
	Resultados acumulados	\$ 21.000,00

Camión Chevrolet:

Vehículos	\$ 6.167,78	
	Resultados acumulados	\$ 6.167,78

Fortuner:

Vehículos	\$ 6.642,22	
	Resultados acumulados	\$ 6.642,22

***Edificio:*** No se debe depreciar debido a que en 16 años (término de su vida útil) tiene un valor de \$52.565,06.

***Terreno:*** En cuanto al terreno, el negocio no lo reconoció como tal, por lo consiguiente debe realizar el siguiente asiento:

Terreno	\$ 16.428,00	
	Edificio	\$ 16.428,00

### 3.6.6.12. Impuestos

**Anticipo Impuesto a la Renta:** Se realizó una prueba de cumplimiento del cálculo del anticipo por medio del anexo 8.11 (Anexo 5.24.)

De acuerdo a la CIRCULAR No. NAC-DGECCGC10-00015 del Servicio de Rentas Internas, el anticipo de Impuesto a la Renta para el año 2013 corresponde a:

Anticipo año 2013	\$16.752,52
-------------------	-------------

Distribuidora Jerusalén no aplicó dicha norma, obteniendo un valor de:

Anticipo calculado	\$17.038,16
--------------------	-------------

Por lo tanto existe una diferencia de:

<b>DIFERENCIA</b>	<b>\$285,64</b>
-------------------	-----------------

En el cálculo que realiza Distribuidora Jerusalén no toma en cuenta los siguientes rubros:

- Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA).
- Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA).
- Provisión cuentas incobrables corriente (No relacionadas locales y del exterior).
- Activos monetarios
- 15% Participación a trabajadores.



**Renta e IVA:** Distribuidora Jerusalén al ser una persona natural obligada a llevar contabilidad, debe cumplir con todos los reglamentos y disposiciones que cualquier compañía. Entre estas se encuentran las declaraciones Impuesto a la Renta y del Impuesto al Valor Agregado.

- Las declaraciones mensuales con sus respectivos pagos se realizaron en el tiempo debido. (Anexo 5.25.)
- Los anexos transaccionales de igual manera. Dentro de estos se encontró un error por un monto de \$996,01, correspondiente a crédito tributario de IVA, que por error visual se tomó una cantidad de la declaración original cuando esta tenía sustitutiva. (Anexo 5.25.)
- Además que en el mes de agosto en anexos transaccionales no se declaró ventas tarifa 0%, cuando realmente existía un monto de \$1.646,38. Pese a que no es un valor significativo, hay que tomar en cuenta. (Anexo 5.25.)

#### **3.6.6.13. Propuesta impuestos**

- En las respectivas declaraciones del año 2013, existió un error el cual no es significativo, pero es recomendable realizar la declaración mensual comparando con los valores de anexos.

- Antes de la declaración, realizar una revisión para evitar errores.  
Esta revisión la puede efectuar la auxiliar contable.

### ***Anticipo Impuesto a la Renta***

- Pese a que no se perjudicó al fisco, el cálculo del anticipo debe ser efectuado correctamente, se puede emplear el anexo 8.11 para evitar errores.
- Es recomendable emplear varios instrumentos que garanticen la declaración de impuestos correcta, por ejemplo anexos, fórmulas de cálculo y demás las cuales aseguran el cálculo correcto que posteriormente será declarado.

## 4. CAPÍTULO IV- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 4.1. CONCLUSIONES

- Distribuidora Jerusalén es un negocio que no ha tenido inconvenientes o problemas tributarios o legales con cualquier ente regulador, y en ocasiones erróneamente se determina que una empresa o negocio está ejecutando bien sus operaciones por mencionado factor. Aunque es importante este indicador no determina el grado de eficiencia de un negocio. En el presente trabajo se puede observar que existen varios errores de registro y manejo de cuentas, por lo que se debe realizar varios asientos de ajuste que refleje la realidad del negocio, realidad que corresponde a la base de la contabilidad.
- Lord Kelvin menciona: *“Lo que no se define, no se puede medir. Lo que no se mide, no se puede mejorar. Lo que no se mejora, se degrada siempre”*, siendo esta una realidad muy importante que toda empresa o negocio para mejorar debe aplicar, Distribuidora Jerusalén debe definir sus procesos, medirlos y mejorarlos. En el presente trabajo se aplicó este principio, definiendo primero los procesos internos y sus respectivos controles, posteriormente se midió dicha información para así evaluarla y finalmente se propuso soluciones a los problemas existentes.

- Mediante la ejecución de la presente auditoría se detectó varios errores, pese a que no es lo óptimo ni lo que se espera en cualquier negocio, el objetivo del trabajo se cumplió ya ahora el negocio tiene una idea clara de la situación actual y de aquellas faltas que se realizaron. Con respecto a la parte contable se deberealizar algunos ajustes importantes como: terrero y vehículo. Dentro de la parte financiera se debe manejar un flujo de efectivo y control de los gastos a los cuales Distribuidora Jerusalén incurre y no tiene efecto en su crecimiento. Dentro de la parte tributaria existen varias repercusiones en el cálculo del Impuesto a la Renta, debido a que se consideró varios gastos como deducibles cuando no corresponden como tales, en la parte laboral existen errores de gestión que al no corregirlos pueden traer problemas futuros. Dentro de la parte administrativa o de control existen varias observaciones que deben poner en marcha, principalmente en el proceso de cartera e inventario, en los cuales no existen parámetros de medición y de ejecución.
- Distribuidora Jerusalén por ser un negocio pequeño que maneja sus operaciones empíricamente, es decir sin una planificación previa de sus recursos tanto financieros como económicos y materiales. Muchas veces se considera que únicamente las grandes empresas y corporaciones planifican detalladamente cada proceso, con las personas calificadas correspondientes y los materiales adecuados para su eficiente ejecución. Pero es un idea errónea, ya que no se necesita invertir una gran cantidad de dinero para establecer un flujo de efectivo y control de gastos, que regule la liquidez del negocio; o para establecer un manual de gestión el cual establezca las actividades a realizarse en cada proceso juntamente con los responsables de su completa ejecución. A

diferencia de las grandes corporaciones las cuales planifican con mucha rigurosidad, un negocio pequeño puede realizarlo de una manera más sencilla.

- Para realizar una auditoría integral es muy importante que tanto la persona que la ejecuta (en este caso el estudiante), así como el negocio o la empresa involucrada estén comprometidos con el desarrollo de la misma, y conscientes de los beneficios futuros. En todo el proceso de auditoria es muy importante la colaboración permanente del negocio y las personas involucradas en el, principalmente el gerente-propietario, el departamento contable y los distintos jefes de cada área. Si el negocio tiene la predisposición de colaborar con el desarrollo del trabajo, efectuarlo resulta más sencillo y factible, debido a que el diagnostico obtenido se basa en la información real proporcionada por el negocio.
- Según la resolución N° 02.Q.ICI.0012 de la Superintendencia de Compañías están obligadas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoria externa, las compañías nacionales de economía mixta, empresas extranjeras o sucursales que sus activos excedan \$100.000 y aquellas compañías anónimas, en comandita por acciones y limitada que sus activos excedan \$1.000.000. Dentro de mencionadas características no se encuentran las pequeñas empresas o negocios que no poseen personería jurídica, pero esto no limita la factibilidad de una auditoría, la cual se puede realizar de manera integral para aquellos negocios que deseen crecer y mejorar la eficiencia de sus operaciones.

- El presente trabajo además de ser un instrumento en el que se aplica los conocimientos adquiridos en la carrera de Contabilidad y Auditoría, trae consigo un beneficio social, el cual consiste en evaluar un negocio que desea mejorar sus procesos para así obtener un crecimiento continuo. Basados en los valores cristianos que caracteriza a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, todo proyecto debe buscar y tener como objetivo el bienestar de la sociedad. En este proyecto se ha podido cumplir dicho propósito.

#### **4.2. RECOMENDACIONES**

- Debido a los errores encontrados, pese a que no es necesario realizar un código de trabajo, de gestión, de contabilidad y demás ya que resulta costoso en legalizarlo, es factible y recomendable realizar un manual interno el cual delimite los procesos, las responsabilidades y los recursos a utilizarse. Un manual no debe considerarse como una herramienta exclusivamente de uso corporativo, sino que por el contrario es indispensable para determinar y regular cada uno de los procesos. Para que exista un progreso debe existir un cambio, y el cambio empieza ahora.
- Distribuidora Jerusalén es un negocio pequeño en el cual dos de sus principales problemas (limitada segregación de funciones y predominio de la administración) mencionados anteriormente han estado presentes a lo largo de vida comercial. Al existir una limitada segregación de funciones, detectar los problemas en cierta área resulta muy complicado, pero es posible detectar estos errores mediante una evaluación periódica. Y como resultado del predominio

de la gerencia sus operaciones y procesos dependen y se sujetan a las ideas y decisiones que con una planificación constante impulsarán el progreso del negocio.

- En un negocio pequeño como lo es Distribuidora Jerusalén no existen muchas funciones dentro de una misma área, por lo tanto es recomendable que todo el personal calificado realice parte de las funciones de un proceso, ya que así cualquier error puede detectarse con mayor facilidad. No es necesario tener personal altamente calificado, debido a que es costoso, pero dentro de un mismo negocio puede una persona especializarse y calificarse para realizar las respectivas actividades. Mencionada inversión no corresponde a un monto elevado, por lo que parte de los gastos como construcción, el cual no corresponde al giro del negocio, puede reasignarse a esta inversión.
- Los controles dentro de cualquier proceso son indispensable, debido a que estos permiten evaluar y regular las actividades de una empresa o negocio. Distribuidora Jerusalén posee varios controles, que son importantes pero no abarcan todas las áreas del negocio, por ejemplo nómina no tiene determinado controles que verifiquen el cumplimiento debido y oportuno de todos los reglamentos y disposiciones legales. Siendo el ciclo de nómina el proceso que más riesgo posee, es aquel que debe ser evaluado de manera más frecuente hasta que dicho riesgo disminuya, y las actividades se regularicen de acuerdo a las disposiciones. Es recomendable poner en práctica todos los controles propuestos en el presente trabajo debido a que estos permiten inspeccionar y vigilar el progreso del negocio.

- El presente trabajo de titulación, al igual que muchos trabajos similares tienen como objetivo más allá del académico, contribuir al progreso del sector industrial o económico del país. Es recomendable en el momento de la planificación del trabajo y la selección del negocio o empresa, comunicarse con el beneficiario y manifestarle el propósito y los beneficios que conllevan el desarrollo de un trabajo así. Si existe una comunicación previa con la empresa o negocio es muy posible que la colaboración con el proyecto sea exitosa. Si las dos partes conocen los beneficios existentes, pueden aprovecharlos sobre todo la empresa o negocio y ponerlos en práctica para su desarrollo empresarial.
- En un negocio pequeño es muy común que el propietario quien cumple el papel de gerente general, tome las decisiones sin asesoría basados únicamente en su conocimiento o intuición, muchas veces existe una confusión de que el negocio debe estar sujeto completamente a sus disposiciones, sin un previo análisis de los resultados. Distribuidora Jerusalén debe despejar de sus ideales el paradigma erróneo de que un negocio pequeño puede manejarse libremente, para que un negocio pequeño crezca necesita planeación y control de cada una de sus actividades, ya que esto permite analizar y medir los resultados obtenidos en un periodo de tiempo.
- Los indicadores financieros, son indicadores que miden el grado de liquidez, de endeudamiento y de rentabilidad. Son de fácil cálculo, por lo que consiste en una herramienta factible que puede obtenerse cada cierto tiempo con el fin de



conocer levemente el estado en el que se encuentra el negocio. Los indicadores no consisten en un diagnostico detallado de la situación del negocio, pero hasta poner en marcha el plan de acción, es una herramienta útil recomendada.

- Es recomendable que Distribuidora Jerusalén ponga en acción las propuestas y recomendaciones realizadas a lo largo del presente trabajo. No significa que deba acatar exactamente lo recomendado, pero es una guía importante que está basada en conocimientos académicos, legales y modelos exitosos aplicados por otras empresas y negocios. Es importante que el presente trabajo no sea en vano sino que por el contrario cumpla su propósito que es contribuir con el desarrollo del negocio.

## BIBLIOGRAFÍA

- 500, s. (s.f.). *Invertia*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de <http://www.invertia.com/mercados/bolsa/indices/sp-500/portada-ib017sp500>
- Aepsal, A. d. (Octubre de 2013). *Wikipedia*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de [http://es.wikipedia.org/wiki/Riesgo\\_laboral](http://es.wikipedia.org/wiki/Riesgo_laboral)
- ARENS, A. A. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Educación.
- Bancos, S. d. (Septiembre de 2014). *Potal de Documentos*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de [http://www.sbs.gob.ec/medios/PORTALDOCS/downloads/normativa/nueva\\_codificacion/todos/lib\\_I\\_tit\\_X\\_cap\\_II.pdf](http://www.sbs.gob.ec/medios/PORTALDOCS/downloads/normativa/nueva_codificacion/todos/lib_I_tit_X_cap_II.pdf)
- BBVA. (2014). *Global Risk Management*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de <http://accionistaseinversores.bbva.com/TLBB/micros/bbva2012/es/Gestiondelriesgo/Riesgooperacional.html>
- BELAUNDE, G. (Noviembre de 2010). *Gestión*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de <http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/04/el-riesgo-reputacional-y-suge.html>
- BLANCO, L. Y. (2003). *Auditoría intergal, normas y procedimientos*. Bogotá: ECO Ediciones.
- BRYANT, B. J. (Octubre de 2013). *eHow*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de [http://www.ehowenespanol.com/calcular-prima-riesgo-mercado-como\\_14916/](http://www.ehowenespanol.com/calcular-prima-riesgo-mercado-como_14916/)
- CAMACHO, A. M. (Marzo de 2010). *Slideshare*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de <http://es.slideshare.net/ALEXANDRAMURCIA921231/riesgo-seguridad>
- Censos, I. -I. (s.f.). *Ecuador en cifras*. Recuperado el 05 de Septiembre de 2014, de [http://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/02/Reporte\\_inflacion\\_Enero\\_2014.pdf](http://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/02/Reporte_inflacion_Enero_2014.pdf)
- Central, B. (s.f.). *Cuadros Estadísticos*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de [www.bcrp.gob.pe/docs/Estadisticas/Cuadros-Estadisticos/NC\\_037.xls](http://www.bcrp.gob.pe/docs/Estadisticas/Cuadros-Estadisticos/NC_037.xls)
- CFA, I. (Marzo de 2014). *Mongabay*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de <http://es.mongabay.com/rainforests/carbono-lexico/Riesgo-regulatorio.html>

- ECO, H. (1977). *Cómo se hace una tesis*. Barcelona: CEDISA.
- Ecofin. (Noviembre de 2014). *Economía Financiera*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de [www.uv.es/ecofin/EconomiaFinanciera/Material/Actuarial/.../Tema8.pps](http://www.uv.es/ecofin/EconomiaFinanciera/Material/Actuarial/.../Tema8.pps)
- Economía, E. M. (Agosto de 2014). *Riesgo en fondos de inversión*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de [http://www.economia.com.mx/el\\_riesgo\\_en\\_los\\_fondos\\_de\\_inversion.htm](http://www.economia.com.mx/el_riesgo_en_los_fondos_de_inversion.htm)
- Elika. (s.f.). *Fundación Vasca*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de [http://www.elika.net/datos/formacion\\_documentos/Archivo55/3.1.alcance%20de%20la%20auditor%C3%ADa.pdf](http://www.elika.net/datos/formacion_documentos/Archivo55/3.1.alcance%20de%20la%20auditor%C3%ADa.pdf)
- ENRIQUE, F. B. (2013). *Auditoría Administrativa*. Estado de México: Pearson.
- España, B. d. (Marzo de 2012). *Diccionario de Finanzas*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de [http://www.euroresidentes.com/empresa\\_empresas/diccionario\\_de\\_empresa/finanzas/r/riesgo-de-liquidez.htm](http://www.euroresidentes.com/empresa_empresas/diccionario_de_empresa/finanzas/r/riesgo-de-liquidez.htm)
- Forex, C. (s.f.). *Comunidad Forex*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de <http://www.efxto.com/diccionario/r/3985-riesgo-de-mercado>
- Holmes, A. W. (1978). *Principios básicos de Auditoría*. DF. México: Continental S.A.
- INEC. (15 de Diciembre de 2014). *Censo Nacional Económico*. Obtenido de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/censo-nacional-economico/>
- Información contable y tributaria. (15 de Noviembre de 2014). *Gerencie.com*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/que-es-el-analisis-financiero.html>
- NIA 6, E. d. (s.f.). *Normas Internacionales de Auditoría*. Recuperado el 8 de Septiembre de 2014, de [www.intelecto.com.ec/.../sec400evaluacionderiesgosycontrolinterno.doc](http://www.intelecto.com.ec/.../sec400evaluacionderiesgosycontrolinterno.doc)
- NIA, N. I. (2002). Evaluación de riesgo y control interno. En N. 6, *NIA's* (pág. 21). México: Instituto Mexicano de Contadores.
- nómina, S. d. (18 de Octubre de 2014). *Wikipedia*. Obtenido de <http://es.wikipedia.org/wiki/N%C3%B3mina>
- ORDEÑANZA, V. L.-G.-X. (Septiembre de 2012). *Escuela Superior Politécnica del Litoral*. Recuperado el 25 de Agosto de 2014, de <http://www.gem-spain.com/Mis%20archivos/Informes/GEM%20Ecuador%202012.pdf>
- Rodríguez, V. (20 de Octubre de 2014). *Expansión.com*. Obtenido de <http://www.expansion.com/diccionario-economico/tesoreria.html>
- RUÍZ, L. G. (17 de Abril de 2014). *Reseña Histórica*. (V. Vallejo, Entrevistador)

Salesiana, P. (Septiembre de 2014). *NIA 6*. Recuperado el 9 de Septiembre de 2014, de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream>

Servicio de Rentas Internas. (15 de Diciembre de 2014). *Consultas- Personas Naturales*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/31>


SONORA, U. d. (15 de Septiembre de 2014). *Tesis Universidad de Sonora- México*. Recuperado el 25 de Agosto de 2014, de <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/19276/Capitulo1.pdf>

UNICAUCA. (s.f.). *DESARROLLO DE UN PLAN GLOBAL DE AUDITORIA*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse66.html>

Wikipedia. (s.f.). *Wikipedia*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2014, de [http://es.wikipedia.org/wiki/Riesgo\\_de\\_tipo\\_de\\_inter%C3%A9s](http://es.wikipedia.org/wiki/Riesgo_de_tipo_de_inter%C3%A9s)


## **5. APÉNDICES O ANEXOS**

### 5.1. Matriz de Venta:

Negocio:		Matriz de Riesgo	
Distribuidora Jerusalén		ANÁLISIS DE RIESGOS	
	<b>Objetivo:</b> Elaboración de la matriz de riesgo	Realizado por:	Valeria Vallejo
	<b>Procedimiento:</b> Descripción y calificación de los controles básicos del proceso.	Fecha:	01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	VENTAS		


Nº	CONTROLES BÁSICOS	Pond.	Calif.	%	OBSERVACIONES
1	Facturas pre numeradas	5	5		
2	Número físico de la factura coincide con el número del sistema	6	5,75		
3	Copias de facturas color verde firmada por el cliente	8	7,75		
4	Copias de facturas color amarillo archivadas	2	1,75		
5	Solicitudes de requerimiento atendidas	4	3,25		Existen extravíos de solicitudes de pedidos
6	Proformas y cotizaciones atendidas	4	3		
7	Despacho correcto y completo de los pedidos	5	4		
8	Confirmación de cartera para despacho	3	1		
9	Cumplimiento del tiempo de despacho (24 o 48 horas)	3	2,5		
10	Control de pedidos despachados	2	1,5		
11	Documentos de respaldo para otorgamiento de crédito a clientes	8	1		
12	Gestión de cobranza	5	4		
13	Recaudación de cartera al vencimiento	8	5		
14	Depósitos y detalle de las recaudaciones	3	3		
15	Recaudación diaria de los cobros confirmados	4	3,25		
16	Confirmación de saldos con los clientes	2	0,5		
17	Registro diario de cobros	3	2,75		Excepto cuando se realiza por transferencias ya que depende del detalle del banco que le proporcione la administración.
18	Análisis de capacidad de pago del cliente	5	1,5		
19	Facturas pendientes de cobro físicas coincide con las del sistema	1	0,95		Algunas facturas se extravían
20	Autorizaciones de descuento registradas o firmadas	2	1		
21	Notas de entrega pre numeradas	3	0		
22	Notas de crédito pre muneras y controladas	2	1,95		
23	Análisis periódico de la cartera vencida	4	3		
24	Planificación para la recuperación de cartera vencida	5	0,5		
25	Análisis de efectividad del proceso de venta	3	1,8		
		<b>100</b>	<b>65,7</b>	<b>66%</b>	

## 5.2. Matriz de compra:

<b>Negocio:</b>		<b>Matriz de Riesgo</b>	
Distribuidora Jerusalén		<b>ANÁLISIS DE RIESGOS</b>	
		<b>Objetivo:</b> Elaboración de la matriz de riesgo <b>Procedimiento:</b> Descripción y calificación de los controles básicos del proceso.	<b>Realizado por:</b> Valeria Vallejo <b>Fecha:</b> 01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	COMPRAS		

Nº	CONTROLES BÁSICOS	Pond.	Calif.	%	OBSERVACIONES
1	Órdenes de compra o de requisición prenumeradas	8	0		
2	Control de secuencial de ingreso de las facturas de compra	4	2		
3	Registro de número de compra generado por el sistema	3	3		
4	Emisión de la respectiva retención por cada compra	7	7		
5	Control del requerimiento realizado	5	2,5		
6	Recepción del producto conforme al requerimiento	5	3		
7	Confirmación del buen estado del producto	4	3		Se lo realiza aleatoriamente. Por ejemplo cada 20 bultos o unidades.
8	Facturas de compra con firma y fecha de recepción	3	2,5		
9	Verificación del inventario físico	4	2,6		
10	Control de stock máximo y mínimo	6	2		
11	Control de costos y rentabilidad	7	4		
12	Documentos de respaldo y negociación con proveedores	5	1		
13	Contratos o convenios de aseguramiento de precios	5	0		
14	Contabilización inmediata de las facturas de compra	4	3,95		
15	Garantías entregadas a los proveedores	2	0,5		
16	Comprobantes de egreso autorizados por gerencia	5	4,8		
17	Anotaciones del registro de pago en las facturas canceladas	3	2,95		
18	Comprobación de saldos con los proveedores	2	1,5		
19	Análisis de antigüedad de saldos	3	2,5		
20	Registros físicos del inventario	3	2,4		
21	Registro inmediato de notas de crédito	2	0,7		
22	Gestión de pagos	2	1,3		
23	Horario de recepción de pedidos	1	0,7		
24	Revisión de los pagos por parte de la administración	3	2,7		
25	Análisis de efectividad del proceso de compra	4	2		
		<b>100</b>	<b>58,6</b>	<b>59%</b>	


### 5.3. Matriz de nómina:

<b>Negocio:</b>		<b>Matriz de Riesgo</b>	
Distribuidora Jerusalén		<b>ANÁLISIS DE RIESGOS</b>	
	<b>Objetivo:</b> Elaboración de la matriz de riesgo		Realizado por: Valeria Vallejo
	<b>Procedimiento:</b> Descripción y calificación de los controles básicos del proceso.		Fecha: 01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	<b>NÓMINA</b>		

N°	CONTROLES BÁSICOS	Pond.	Calif.	%	OBSERVACIONES
1	Roles de pago prenumerados	4	0		
2	Firma y número de cédula en cada rol de pagos.	6	1,5		
3	Registro de tarjeta reloj	3	0		
4	Registro diario de asistencia	4	0,7		
5	Documentos personales de cada empleado	2	0,8		
6	Constancias individuales de ingreso, capacitación, hoja de vida, etc	2	0,3		
7	Planillas de beneficios sociales debidamente firmadas	5	5		
8	Planillas de beneficios sociales legalizadas	6	6		
9	Solicitudes de requerimiento de personal del área correspondiente	2	0		
10	Aprobación del pago de nómina	3	2,5		
11	Depósito o constancia de pago de nómina	4	4		
12	Detalle de deudas y préstamos por empleado	3	1,5		
13	Contrato que define sueldo y tiempo	8	1		
14	Registro oportuno del rol de pagos	8	7,5		
15	Registro oportuno del rol de provisiones	8	0		
16	Plan del crecimiento laboral del personal	1	0		
17	Planificación oportuna de vacaciones	2	0,25		
18	Rotación de actividades de acuerdo a las capacidades	4	1		
19	Afiliación al IESS de acuerdo a la ley	8	1		
20	Estabilidad del personal	2	0,9		
21	Cumplimiento de obligaciones al finalizar la relación laboral	7	6,5		
22	Documentación legal del despido o renuncia voluntaria	7	6,5		
23	Solución y retroalimentación en conflictos laborales	1	0,3		
		<b>100</b>	<b>47,25</b>	<b>47%</b>	




#### 5.4. Matriz de tesorería:

<b>Negocio:</b>		<b>Matriz de Riesgo</b>	
Distribuidora Jerusalén		<b>ANÁLISIS DE RIESGOS</b>	
	<b>Objetivo:</b> Elaboración de la matriz de riesgo		Realizado por: Valeria Vallejo
	<b>Procedimiento:</b> Descripción y calificación de los controles básicos del proceso.		Fecha: 01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	<b>TESORERÍA</b>		

N°	CONTROLES BÁSICOS	Pond.	Calif.	%	OBSERVACIONES
1	Recibos de caja prenumerados	3	0		
2	Autorización para el fondo de caja chica y compras	7	5		
3	Firma de responsabilidad de la persona encargada de caja	4	2		
4	Detalle mensual de gastos cancelados con caja chica	5	5		
5	Respaldo con facturas de las compras efectuadas en efectivo	7	6		
6	Arqueo periódico de caja	4	2		
7	Contabilización inmediata de gastos y compras	6	5,5		
8	Autorización para girar un cheque	5	4		
9	Control del fondo de caja chica y compras	3	1		
10	Planificación del fondo destinado a gastos	2	0,5		
11	Control de cheques girados y no cobrados	4	2		
12	Control de saldos bancarios	4	2		
13	Límite de montos para pagos en efectivo	7	3		
14	Manejo de movimientos bancarios en cuentas contables diferentes	5	3,5		
15	Registro inmediato al girar un cheque	6	4		
16	Pagos con cheque únicamente a través del sistema	6	3		
17	Archivo de recibos de pago específicos (planillas IESS)	1	1		
18	Control de pagos periódicos (servicios básicos, etc)	4	3		
19	Control de pagos realizados con tarjeta de crédito	2	1,6		
20	Planificación de la utilización de los medios de pago	2	1		
21	Límite de gastos mensuales	5	0		
22	Salida de fondos bancarios únicamente con autorización	4	3		
23	Análisis de la efectividad del manejo del efectivo	4	0,3		
		<b>100</b>	<b>58,4</b>	<b>58%</b>	

## 5.5. Riesgo

<b>Negocio:</b>	<b>Matriz de Riesgo</b>		
Distribuidora Jerusalén			
	<b>ANÁLISIS DE RIESGOS</b>	<b>Realizado:</b>	Valeria Vallejo
		<b>Fecha:</b>	01 de noviembre de 2014

**Calificación del riesgo:**

CR= Calificación del riesgo  
CT= Calificación total  
PT= Ponderación total

<b>CR=</b>	$\frac{CT \times 100}{PT}$
------------	----------------------------

Nivel de riesgo	%	Riesgo	Nivel de confianza
<b>Rojo</b>	15-50%	Riesgo alto	Baja confianza
<b>Naranja</b>	51-59%	Moderadamente alto	Confianza moderadamente baja
<b>Amarillo</b>	60-66%	Moderado	Confianza moderada
<b>Verde</b>	67-75%	Moderadamente bajo	Confianza moderadamente alta
<b>Azul</b>	76-95%	Bajo	Alta confianza

Proceso	%	Riesgo	Nivel de confianza
Venta	66%	Moderado	Confianza moderada
Compra	59%	Moderadamente alto	Confianza moderadamente baja
Nómina	47%	Riesgo alto	Baja confianza
Tesorería	58%	Moderadamente alto	Confianza moderadamente baja

Proceso	%
Venta	66%

El proceso de venta tiene un riesgo moderado, lo que implica un nivel de confianza medio. Aunque no es grave, se puede sugerir medidas de control que permitan que el riesgo baje y su nivel de confianza crezca.

Proceso	%
Compra	59%

El proceso de compra tiene un riesgo moderadamente alto, lo que implica un nivel de confianza medianamente bajo. Se debe tomar medidas para regular dicho proceso ya que existe la posibilidad que el nivel de confianza disminuya aun más.


Proceso	%
Nómina	47%


El proceso de nómina tiene un riesgo alto, lo que implica un nivel de confianza bajo. Para este proceso de deben tomar medidas inmediatas para su control y cumplimiento.

Proceso	%
Tesorería	58%

El proceso de tesorería tiene un riesgo moderadamente alto, lo que implica un nivel de confianza medianamente bajo. Se debe tomar medidas para regular dicho proceso ya que existe la posibilidad que el nivel de confianza disminuya aun más.

## 5.6. Prueba de cumplimiento- Proceso de venta

<b>Negocio:</b>		<b>Evaluación de Procesos</b>			
Distribuidora Jerusalén					
		<b>CONTROLES</b>		Realizado por:	Valeria Vallejo
				Fecha:	01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	VENTA				
<b>Objetivo:</b>	Elaboración de las pruebas de cumplimiento del proceso de venta.				
<b>Procedimiento:</b>	* Describir los controles internos existentes * Determinar su frecuencia * Determinar la forma de realización del control sea manual o automático				
<b>Nº</b>	<b>Sub-proceso</b>	<b>Descripción del control</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Manual</b>	<b>Automático</b>
1	Recepción del pedido	Impresión de la orden de compra	Diario	X	
		Anotaciones de llamadas telefónicas	Diario	X	
2	Facturación	Emisión de la factura	Diario		X
		Anotación en la respectiva hoja de ruta	Diario	X	
3	Despacho de la mercadería	Facturas amarillas para archivo	Diario	X	
		Facturas verdes firmadas por el cliente	Diario	X	
		Confirmación del pago	Diario	X	
4	Cobro	Recepción del cobro que se registra en la respectiva hoja de cobro	Diario	X	
		Depósito en la cuenta corriente	Diario	X	
		Registro del cobro	Diario		X
5	Fijación de precios	Se lo determina con un margen de rentabilidad	Relacionado	X	

<b>Negocio:</b>		<b>Evaluación de Procesos</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	Realizado por: Valeria Vallejo Fecha: 01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	VENTA		
<b>Objetivo:</b>	Determinar el tamaño de la muestra que será analizada en la prueba de cumplimiento.		
<b>Procedimiento:</b>	* De acuerdo a la base de datos facilitada por el negocio, se determina la población. * Determinar el nivel de confianza. * Calcular el tamaño de la muestra.		

**Cálculo de la muestra:**

N=	10329		
Confianza=	95%	Z=	1,96
e=	0,08		
P=	0,5		
V=	0,5		

$$n^{\circ} = \frac{Z^2 * P Q}{e^2}$$

$$n^{\circ} = \frac{0,9604}{0,0064}$$


$$n^{\circ} = 150,0625$$

$$n1 = \frac{n^{\circ}}{1 + ((n^{\circ} - 1) / N)}$$

$$n1 = \frac{150,0625}{1,014431455}$$

$$n1 = 147,9276882$$

$$n1 = \mathbf{148}$$

<b>Negocio:</b>		<b>Pruebas de control</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	<b>Realizado por:</b> Valeria Vallejo <b>Fecha:</b> 01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	VENTA		
<b>Objetivo:</b>	Realizar la prueba de cumplimiento del proceso de venta.		
<b>Procedimiento:</b>	* Seleccionar los documentos de manera aleatoria. Utilizando la función (ALEATORIO ENTRE) * Seleccionar los documentos asignados. * Realizar la prueba de cumplimiento a cada documento.		

Nota: las órdenes de compra y notas de pedido no se archivan se desechan una vez facturado, por lo que no corresponde a un control interno

N° Factura	Cliente	Fecha	N°Interno coincide	Firma de recepción	Cobro	Depósito	Subtotal 12%	Subtotal 0%	IVA	Anexo	Retención 1%	Retención 2%	Retención IVA 30%	Retención IVA 70%	Retención IVA 100%	Anexo
58845	NATRANSCOM CIA. LTDA.	03/01/2013	✓	✓	37977	✓	\$ 133,45		\$ 16,01	✓	\$ 1,33		\$ 4,80			✓
58879	BANCO PROMERICA S.A.	04/01/2013	✓	✓	37386	✓	\$ 63,00		\$ 7,56	✓	\$ 0,63		\$ 2,27			✓
59025	FRANKLIN BAYAS	09/01/2013	✓	X	37543	✓	\$ 234,30		\$ 28,12	✓	\$ 2,34		\$ -			✓
59109	ROGER SANCHEZ	10/01/2013	✓	✓	37227	✓	\$ 10,68		\$ 1,28	✓	\$ -		\$ -			✓
59149	WESTERN PHARMACEUTICAL S.A.	14/01/2013	✓	✓	38284	✓	\$ 160,80		\$ 19,30	✓	\$ 1,61		\$ 5,79			✓
59234	LIZANDRA OÑA	15/01/2013	✓	✓	37820	✓	\$ 92,00		\$ 11,04	✓	\$ -		\$ -			✓
59247	FHALCONFOOD GLOBASUPPLIES CIA. LTDA.	16/01/2013	✓	✓	38100	✓	\$ 46,20		\$ 5,54	✓	\$ 0,46		\$ -			✓
59297	CATER EXPRESS CIA. LTDA.	18/01/2013	✓	✓	38034	✓	\$ 151,75		\$ 18,21	✓	\$ 1,52		\$ 5,46			✓
59305	SAN TELMO RESANTELMO CIA. LTDA.	18/01/2013	✓	✓	37722	✓	\$ 150,64		\$ 18,08	✓	\$ 1,51		\$ -			✓
59357	ZENAGOURMET CIA. LTDA.	22/01/2013	✓	✓	38110	✓	\$ 145,43		\$ 17,45	✓	\$ 1,45		\$ -			✓
59398	SILVIO TONINI	23/01/2013	✓	✓	37391	✓	\$ 158,37		\$ 19,00	✓	\$ -		\$ -			✓
59502	LIZANDRA OÑA	25/01/2013	✓	✓	38581	✓	\$ 363,61		\$ 43,63	✓	\$ -		\$ -			✓
59550	SOCIEDAD UNION QUITO UNICLUB	01/02/2013	✓	✓	38391	✓	\$ 43,00		\$ 5,16	✓	\$ 0,43		\$ -			✓
59662	MARIA DE LOS ANGELES GARCIA	01/02/2013	✓	✓	5264	✓	\$ 17,33		\$ 2,08	✓	\$ -		\$ -			✓
59673	LIZANDRA OÑA	01/02/2013	✓	✓	38585	✓	\$ 547,79		\$ 65,73	✓	\$ -		\$ -			✓
59739	PANAMERICANA VIAL S.A. PANAVIAL	07/02/2013	✓	✓	39030	✓	\$ 206,79		\$ 24,81	✓	\$ 2,07		\$ 7,44			✓
59834	AMAZONASHOT S.A.	07/02/2013	✓	✓	38665	✓	\$ 51,35		\$ 6,16	✓	\$ 0,51		\$ 1,85			✓
59871	CAFE LUNCH	06/02/2013	✓	✓	37671	✓	\$ 6,25		\$ 0,75	✓	\$ -		\$ -			✓
59896	VITOMSA	08/02/2013	✓	✓	38805	✓	\$ 105,00		\$ 12,60	✓	\$ -		\$ -			✓
60127	CAFE DE LA VACA CAFEVAC CIA. LTDA.	20/02/2013	✓	✓	38538	✓	\$ 81,33		\$ 9,76	✓	\$ 0,81		\$ -			✓
60170	CLINICA DE UNIDADES MEDICAS	20/02/2013	✓	✓	38356	✓	\$ 116,16		\$ 13,94	✓	\$ 1,16		\$ -			✓
60179	MULTICINES S.A.	21/02/2013	✓	✓	38809	✓	\$ 62,94		\$ 7,55	✓	\$ 0,63		\$ 2,27			✓
60279	MARTIN DURAN	25/02/2013	✓	✓	38670	✓	\$ 64,35	\$ 53,00	\$ 7,72	✓	\$ -		\$ -			✓
60285	MINISTERIO DE COORDINACION DE PATRIMONIO	01/03/2013	✓	✓	39154	✓	\$ 621,78		\$ 74,61	✓	\$ 6,22		\$ 22,38			✓
60400	ARAUJO GALLEGOS JOHANNA CAROLINA	28/02/2013	✓	✓	38691	✓	\$ 364,00		\$ 43,68	✓	\$ -		\$ -			✓
60499	GPOWERGROUP S.A.	05/03/2013	✓	✓	38950	✓	\$ 98,58		\$ 11,83	✓	\$ 0,99		\$ -			✓
60505	TM - DIRULO CIA. LTDA.	Anulada									\$ -		\$ -			
60746	F.V-AREA ANDINA S.A.	11/03/2013	✓	✓	39262	✓	\$ 10,08		\$ 1,21	✓	\$ 0,10		\$ 0,36			✓
60747	MARGARITA ESCOLA CHACHALO	11/03/2013	✓	✓	39422	✓	\$ 90,00		\$ 10,80	✓	\$ -		\$ -			✓
60784	TIANGUEZ COMERCIO JUSTO CIA. LTDA.	12/03/2013	✓	✓	38972	✓	\$ 83,87		\$ 10,06	✓	\$ 0,84		\$ -			✓
60822	FABRICAMOS ECUADOR FABREC EP	Anulada									\$ -		\$ -			
60833	CLUB BANCO DEL PACIFICO	13/03/2013	✓	✓	38859	✓	\$ 78,88		\$ 9,47	✓	\$ 0,79		\$ -			✓

Nº Factura	Cliente	Fecha	NºInterno coincide	Firma de recepcion	Cobro	Depósito	Subtotal 12%	Subtotal 0%	IVA	Anexo	Retención 1%	Retención 2%	Retención IVA 30%	Retención IVA 70%	Retención IVA 100%	Anexo
60907	ECUASANITAS S.A.	14/03/2013	✓	✓	39270	✓	\$ 42,05		\$ 5,05	✓	\$ 0,42		\$ 1,52			✓
60914	CASALIMPIA ECUADOR S.A	15/03/2013	✓	✓	39304	✓	\$ 1.056,00		\$ 126,72	✓	\$ 10,56		\$ -			✓
60957	JOSE CRISTHIAN MARIN ACOSTA	18/03/2013	✓	✓	38983	✓	\$ 29,55		\$ 3,55	✓	\$ -		\$ -			✓
61215	ROGER SANCHEZ	22/03/2013	✓	✓	38622	✓	\$ 10,68		\$ 1,28	✓	\$ -		\$ -			✓
61235	GABRIELA RAMOS	26/03/2013	✓	✓	38617	✓	\$ 69,68		\$ 8,36	✓	\$ -		\$ -			✓
61301	DISSALEN CIA. LTDA.	27/03/2013	✓	✓	42121	✓	\$ 10.801,66		\$ 1.296,20	✓	\$ 108,02		\$ -			✓
61331	UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	01/04/2013	✓	✓	39993	✓	\$ 465,24		\$ 55,83	✓	\$ 4,65		\$ 16,75			✓
61492	RODOLFO SOCASI	03/04/2013	✓	✓	39645	✓	\$ 261,01		\$ 31,32	✓	\$ 2,61		\$ -			✓
61654	CORDIALSA	08/04/2013	✓	✓	41978	✓	\$ 140,54	\$ 18,80	\$ 16,86	✓	\$ 1,59		\$ 5,06			✓
61697	HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.	11/04/2013	✓	✓	40019	✓	\$ 208,88		\$ 25,07	✓	\$ 2,09		\$ 7,52			✓
61706	HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.	11/04/2013	✓	✓	40019	✓	\$ 288,72		\$ 34,65	✓	\$ 2,89		\$ 10,40			✓
61754	DEL HIERRO SOLUCIONES Y SERVICIOS DELHISHIE CIA. LTDA.	11/04/2013	✓	✓	39597	✓	\$ 22,24		\$ 2,67	✓	\$ 0,22		\$ -			✓
61819	PEÑA PERALTA ALDEMAR	12/04/2013	✓	✓	39933	✓	\$ 525,97		\$ 63,12	✓	\$ 5,26		\$ -			✓
61895	RESTDI CIA. LTDA.	16/04/2013	✓	✓	40267	✓	\$ 74,82		\$ 8,98	✓	\$ 0,75		\$ -			✓
61927	PAULINA RIVERA	16/04/2013	✓	✓	38998	✓	\$ 110,44		\$ 13,25	✓	\$ -		\$ -			✓
61942	GRUPO CIENTO OCHENTA	17/04/2013	✓	✓	39054	✓	\$ 50,76	\$ 11,00	\$ 6,09	✓	\$ 0,62		\$ -			✓
61944	AMICI MANAGEMENT AMICINMENT CIA. LTDA.	17/04/2013	✓	✓	40335	✓	\$ 64,45		\$ 7,73	✓	\$ 0,64		\$ -			✓
61994	SCP BAALBEK	18/04/2013	✓	✓	39389	✓	\$ 97,61		\$ 11,71	✓	\$ 0,98		\$ -			✓
62035	ARIZAGA COMPANY	18/04/2013	✓	✓	39594	✓	\$ 24,61		\$ 2,95	✓	\$ 0,25		\$ -			✓
62090	EXETASTE CIA. LTDA.	23/04/2013	✓	✓	414778	✓	\$ 127,67		\$ 15,32	✓	\$ 1,28		\$ 4,60			✓
62198	H.O.V. HOTELERA QUITO S.A	01/05/2013	✓	✓	41047	✓	\$ 256,00		\$ 30,72	✓	\$ 2,56		\$ 9,22			✓
62401	TEMPURPEDIC ECUADOR CIA. LTDA.	Anulada									\$ -		\$ -			
62406	AHCORP ECUADOR CIA. LTDA.	06/05/2013	✓	✓	40140	✓	\$ 518,81		\$ 62,26	✓	\$ 5,19		\$ 18,68			✓
62557	CORDIALSA	09/05/2013	✓	✓	42284	✓	\$ 125,44	\$ 19,15	\$ 15,05	✓	\$ 1,45		\$ 4,52			✓
62567	GASOLINERA MADRID MEJIA S.A.	10/05/2013	✓	✓	39700	✓	\$ 61,50		\$ 7,38	✓	\$ 0,62		\$ -			✓
62641	CARLOS VALLEJO (NO BAR)	13/05/2013	✓	✓	40087	✓	\$ 22,45		\$ 2,69	✓	\$ 0,22		\$ -			✓
62660	MAJESTIC CORPORATON CIA. LTDA.	13/05/2013	✓	✓	40720	✓	\$ 7,32		\$ 0,88	✓	\$ 0,07		\$ 0,26			✓
62671	FELICIANA QUISHPE	14/05/2013	✓	✓	40053	✓	\$ 45,83		\$ 5,50	✓	\$ -		\$ -			✓
62765	FAUSTO SANTANDER CASTELLANOS	16/05/2013	✓	✓	40072	✓	\$ 37,26		\$ 4,47	✓	\$ 0,37		\$ -			✓
62767	HUMBERTO CHILUISA	16/05/2013	✓	✓	39739	✓	\$ 14,95		\$ 1,79	✓	\$ -		\$ -			✓
62834	CEOFT	20/05/2013	✓	✓	40377	✓	\$ 62,42		\$ 7,49	✓	\$ 0,62		\$ -			✓
62878	CROSSING FRONTIERS DEL ECUADOR CRF CIA. LTDA.	20/05/2013	✓	✓	40731	✓	\$ 119,29		\$ 14,31	✓	\$ 1,19		\$ -			✓
63020	KNOW HOW CIA. LTDA.	23/05/2013	✓	✓	39936	✓	\$ 84,79	\$ 6,90	\$ 10,17	✓	\$ 0,92		\$ -			✓
63139	RESTAURANTE ZAZU CIA. LTDA.	03/06/2013	✓	✓	40998	✓	\$ 154,03		\$ 18,48	✓	\$ 1,54		\$ -			✓
63195	DISTRICOYOSA C.A.	03/06/2013	✓	✓	40723	✓	\$ 257,18		\$ 30,86	✓	\$ 2,57		\$ -			✓
63279	MONICA PRADO	Anulada									\$ -		\$ -			
63323	SANTILLANA S.A.	05/06/2013	✓	✓	41254	✓	\$ 1.783,10		\$ 213,97	✓	\$ 17,83		\$ 64,19			✓
63372	PANAMERICANA VIAL S.A. PANAVAL	07/06/2013	✓	✓	41284	✓	\$ 94,19		\$ 11,30	✓	\$ 0,94		\$ 3,39			✓
63481	ALISERVIS S.A	11/06/2013	✓	✓	41019	✓	\$ 497,05		\$ 59,65	✓	\$ 4,97		\$ 17,90			✓
63485	SUMINISTROS DEL ECUADOR	11/06/2013	✓	✓	40361	✓	\$ 339,41		\$ 40,73	✓	\$ 3,39		\$ -			✓
63504	PASAR DEL ECUADOR S.A. PASAREC	11/06/2013	✓	✓	40808	✓	\$ 29,26		\$ 3,51	✓	\$ 0,29		\$ 1,05			✓
63775	MYRIAM CEVALLOS	20/06/2013	✓	✓	41439	✓	\$ 231,53		\$ 27,78	✓	\$ 2,32		\$ -			✓
64001	LIZANDRA OÑA	27/06/2013	✓	✓	41683	✓	\$ 156,78		\$ 18,81	✓	\$ -		\$ -			✓
64002	GABRIELA RAMOS	27/06/2013	✓	✓	40855	✓	\$ 82,72		\$ 9,93	✓	\$ -		\$ -			✓
64011	DISSALEN CIA. LTDA.	27/06/2013	✓	✓	4887	✓	\$ 6,30		\$ 0,76	✓	\$ 0,06		\$ -			✓
64057	HOSTAL TIO LUCAS	01/07/2013	✓	✓	42309	✓	\$ 146,96		\$ 17,64	✓	\$ 1,47		\$ -			✓
64058	CENTRO MEDICO EL VERGEL	01/07/2013	✓	✓	40744	✓	\$ 10,68		\$ 1,28	✓	\$ -		\$ -			✓
64082	DIAGNOSTICO DE OSTEOPOROSIS DEL SUR	02/07/2013	✓	✓	40753	✓	\$ 26,13		\$ 3,14	✓	\$ 0,26		\$ -			✓
64101	TRABAJOSA	02/07/2013	✓	✓	41127	✓	\$ 41,79		\$ 5,01	✓	\$ 0,42		\$ -			✓
64213	PAULINA RIVERA	04/07/2013	✓	✓	40764	✓	\$ 8,74		\$ 1,05	✓	\$ -		\$ -			✓
64232	AEROSTARSABCO SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE ALIMEN	05/07/2013	✓	✓	41561	✓	\$ 1.042,72		\$ 125,13	✓	\$ 10,43		\$ -			✓
64233	HODESA C.A.	05/07/2013	✓	✓	41567	✓	\$ 431,48		\$ 51,78	✓	\$ 4,31		\$ 15,53			✓
64235	HIDROELECTRICA COCA CODO SINCLAIR COCASINCLAIR EP	09/07/2013	✓	✓	42269	✓	\$ 90,28		\$ 10,83	✓	\$ 0,90		\$ 3,25			✓
64350	JENNIFER GARCIA	10/07/2013	✓	✓	41093	✓	\$ 34,75		\$ 4,17	✓	\$ -		\$ -			✓
64425	ANA CACERES	11/07/2013	✓	✓	41685	✓	\$ 70,20		\$ 8,42	✓	\$ -		\$ -			✓
64426	ALVAREZ GALLARDO EUFEMIA	11/07/2013	✓	✓	41159	✓	\$ 201,05		\$ 24,13	✓	\$ -		\$ -			✓
64479	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA Y ORIENTE	15/07/2013	✓	✓	41964	✓	\$ 190,00		\$ 22,80	✓	\$ 1,90		\$ 6,84			✓
64590	CATERPREMIER S.A.	18/07/2013	✓	✓	43181	✓	\$ 980,02		\$ 117,60	✓	\$ 9,80		\$ 35,28			✓
64673	AMARILLO RAGAZZI	22/07/2013	✓	✓	42332	✓	\$ 78,72		\$ 9,45	✓	\$ -		\$ -			✓
65037	CORENA S.A.	05/08/2013	✓	✓	42063	✓	\$ 90,60		\$ 10,87	✓	\$ 0,91		\$ 3,26			✓
65147	SCP BAALBEK	07/08/2013	✓	✓	41848	✓	\$ 11,00		\$ 1,32	✓	\$ 0,11		\$ -			✓
65281	HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.	13/08/2013	✓	✓	42656	✓	\$ 459,08		\$ 55,09	✓	\$ 4,59		\$ 16,53			✓
65349	CAFE DE LA VACA CAFEVAC CIA. LTDA.	14/08/2013	✓	✓	42212	✓	\$ 190,95		\$ 22,91	✓	\$ 1,91		\$ -			✓
65441	MARGARITA ESCOLA CHACHALO	15/08/2013	✓	✓	42543	✓	\$ 153,26		\$ 18,39	✓	\$ -		\$ -			✓
65476	OSP COMERCIALIZADORA CIA. LTDA.	20/08/2013	✓	✓	41803	✓	\$ 24,30		\$ 2,92	✓	\$ 0,24		\$ 0,88			✓
65506	DISSALEN CIA. LTDA.	20/08/2013	✓	✓	65506	✓	\$ 112,00		\$ 13,44	✓	\$ 1,12		\$ -			✓
65618	H.O.V. HOTELERA QUITO S.A	26/08/2013	✓	✓	43161	✓	\$ 256,00		\$ 30,72	✓	\$ 2,56		\$ 9,22			✓

N° Factura	Cliente	Fecha	N°Interno coincide	Firma de recepcion	Cobro	Depósito	Subtotal 12%	Subtotal 0%	IVA	Anexo	Retención 1%	Retención 2%	Retención IVA 30%	Retención IVA 70%	Retención IVA 100%	Anexo
65824	RESTAURANT ORIENTGUORMET CIA. LTDA.	Anulada									\$ -		\$ -			
65875	ESPERANZA CEDENO	04/09/2013	✓	✓	43123	✓	\$ 179,26		\$ 21,51	✓	\$ -		\$ -			✓
65956	RESTAURANTE PARS	06/09/2013	✓	✓	42074	✓	\$ 48,03		\$ 5,76	✓	\$ -		\$ -			✓
65978	MARIA VERONICA DOICELA AYALA	09/09/2013	✓	✓	43203	✓	\$ 31,53		\$ 3,78	✓	\$ -		\$ -			✓
66027	OGTAY ZEINALON	09/09/2013	X	✓	42589	✓	\$ 75,89		\$ 9,11	✓	\$ -		\$ -			✓
66033	VICTORIA FAVARA	09/09/2013	X	✓	X	X	\$ 16,64		\$ 2,00	✓	\$ -		\$ -			✓
66044	EDITH LOPEZ	10/09/2013	✓	✓	42403	✓	\$ 4,00		\$ 0,48	✓	\$ -		\$ -			✓
66108	FUNDACION IT'S ABOUT KIDS	Anulada									\$ -		\$ -			
66151	ARVASA	12/09/2013	✓	✓	42634	✓	\$ 63,16		\$ 7,58	✓	\$ 0,63		\$ -			✓
66397	ALA DE TRANSPORTES No. 11	20/09/2013	✓	✓	43264	✓	\$ 27,84		\$ 3,34	✓	\$ 0,28		\$ 1,00			✓
66501	LUCIA RAMOS	20/09/2013	✓	✓	42438	✓	\$ 75,90		\$ 9,11	✓	\$ -		\$ -			✓
66520	CROSSING FRONTIERS DEL ECUADOR CRF CIA. LTDA.	25/09/2013	✓	✓	43162	✓	\$ 236,45		\$ 28,37	✓	\$ 2,36		\$ -			✓
66525	SNEDARODAS	Anulada									\$ -		\$ -			
66541	ALFINSA S.A.	26/09/2013	✓	✓	42683	✓	\$ 106,80		\$ 12,82	✓	\$ 1,07		\$ -			✓
66549	YU YUPING	26/09/2013	✓	✓	43122	✓	\$ 100,39		\$ 12,05	✓	\$ -		\$ -			✓
66612	GODDARD CATERING GROUP QUITO S.A.	01/10/2013	✓	✓	43988	✓	\$ 140,90		\$ 16,91	✓	\$ 1,41		\$ 5,07			✓
66748	HOERBIGER DEL ECUADOR S.A.	03/10/2013	✓	✓	43319	✓	\$ 106,84		\$ 12,82	✓	\$ 1,07		\$ 3,85			✓
66764	OVSAN	04/10/2013	✓	✓	43117	✓	\$ 136,54		\$ 16,38	✓	\$ 1,37		\$ -			✓
66844	ROSA FRANCO	07/10/2013	✓	✓	43030	✓	\$ 87,07		\$ 10,45	✓	\$ 0,87		\$ -			✓
66882	GOURMET FOOD SERVICE GFS S.A.	08/10/2013	✓	✓	44252	✓	\$ 290,49		\$ 34,86	✓	\$ 2,90		\$ -			✓
66886	CARLOS MITTE	07/10/2013	✓	✓	42727	✓	\$ 65,64		\$ 7,88	✓	\$ 0,66		\$ -			✓
67062	RESTDIA CIA. LTDA.	15/10/2013	✓	✓	43703	✓	\$ 67,22		\$ 8,07	✓	\$ 0,67		\$ -			✓
67178	GRANT THORNTON DBRAG ECUADOR CIA. LTDA.	18/10/2013	✓	✓	43034	✓	\$ 17,47	\$ 12,50	\$ 2,10	✓	\$ 0,30		\$ -			✓
67234	ICE CLUB S.A.	22/10/2013	✓	✓	43852	✓	\$ 26,40		\$ 3,17	✓	\$ 0,26		\$ -			✓
67278	RESTDIA CIA. LTDA.	23/10/2013	✓	✓	43866	✓	\$ 67,08		\$ 8,05	✓	\$ 0,67		\$ -			✓
67364	INTERJURIDICA	24/10/2013	✓	✓	43775	✓	\$ 26,25		\$ 3,15	✓	\$ 0,26		\$ -			✓
67390	ALFREDO CALERO	25/10/2013	✓	✓	43007	✓	\$ 63,00		\$ 7,56	✓	\$ 0,63		\$ -			✓
67475	EXPERTISEADVISOR ABOGADOS CIA. LTDA.	01/11/2013	✓	✓	44289	✓	\$ 51,56		\$ 6,19	✓	\$ 0,52		\$ 1,86			✓
67481	VITOMSA	30/10/2013	✓	✓	X	X	\$ 122,71		\$ 14,72	✓	\$ 1,23		\$ -			✓
67515	ORTEL S.A.	01/11/2013	✓	✓	44007	✓	\$ 295,04		\$ 35,40	✓	\$ 2,95		\$ 10,62			✓
67558	DR. IVAN NOBOA SALTOS	01/11/2013	✓	✓	43431	✓	\$ 17,50		\$ 2,10	✓	\$ -		\$ -			✓
67567	DANILO ZABALA	01/11/2013	✓	✓	43394	✓	\$ 87,40		\$ 10,49	✓	\$ -		\$ -			✓
67689	CLINIVISION CIA. LTDA.	06/11/2013	✓	✓	44050	✓	\$ 143,61		\$ 17,23	✓	\$ 1,44		\$ -			✓
67817	JULIO CALLE ANDRADE	08/11/2013	✓	✓	43688	✓	\$ 68,55		\$ 8,23	✓	\$ 0,69		\$ -			✓
67923	SECRETARIA NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES	13/11/2013	✓	✓	44502	✓	\$ 2.443,62		\$ 293,23	✓	\$ 24,44		\$ 87,97			✓
67974	EPMAFS	14/11/2013	✓	✓	44515	✓	\$ 1.580,00		\$ 189,60	✓	\$ 15,80		\$ 56,88			✓
68093	INIAP ESTACION EXPERIMENTAL SANTO DOMINGO	19/11/2013	✓	✓	44352	✓	\$ 98,09		\$ 11,77	✓	\$ 0,98		\$ 3,53			✓
68284	ARIZAGA COMPANY	26/11/2013	✓	✓	43910	✓	\$ 8,25		\$ 0,99	✓	\$ 0,08		\$ -			✓
68300	AGRICOLA SERRANA CIA. LTDA.	02/12/2013	✓	✓	43790	✓	\$ 248,54		\$ 29,82	✓	\$ 2,49		\$ -			✓
68310	MYRIAM CEVALLOS	27/11/2013	✓	✓	X	X	\$ 321,65		\$ 38,60	✓	\$ 3,22		\$ -			✓
68391	GODDARD CATERING GROUP QUITO S.A.	Anulada									\$ -		\$ -			
68406	TRABAJOSA	02/12/2013	✓	✓	X	X	\$ 37,00		\$ 4,44	✓	\$ 0,37		\$ -			✓
68644	FUNDACION CRISTO DE MIRAVALLE	Anulada									\$ -		\$ -			
68657	SUMINISTROS DEL ECUADOR	10/12/2013	✓	✓	44107	✓	\$ 246,00		\$ 29,52	✓	\$ 2,46		\$ -			✓
68709	ESTRUCTURAS DE ALUMINIO S.A. ESTRUSA	11/12/2013	✓	✓	X	X	\$ 58,60		\$ 7,03	✓	\$ 0,59		\$ 2,11			✓
68796	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S.A.	12/12/2013	✓	✓	X	X	\$ 132,30		\$ 15,88	✓	\$ 1,32		\$ 4,76			✓
68832	LUIS RICARDO LOPEZ JARAMILLO	16/12/2013	✓	✓	X	X	\$ 84,81		\$ 10,18	✓	\$ -		\$ -			✓
68897	RENE GORDON	16/12/2013	✓	✓	44076	✓	\$ 64,40		\$ 7,73	✓	\$ -		\$ -			✓
68908	UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DEL ECUADOR	17/12/2013	✓	✓	X	X	\$ 44,75		\$ 5,37	✓	\$ 0,45		\$ 1,61			✓
			137	138	131	131	139	6	139	139	101	0	42	0	0	139

Nota: 9 facturas se encuentran anuladas


La base consta de 148 facturas

Base	148
(-) Anuladas	-9
=	139
8 Facturas se encuentran impagas, por lo tanto no existe su cobro ni depósito.	


Nº Interno coincide	137 139	98,56%	Nivel de cumplimiento
Firma de recepción	138 139	99,28%	Nivel de cumplimiento
Cobro	131 139	94,24%	Nivel de cumplimiento
Depósito	131 139	94,24%	Nivel de cumplimiento
Subtotal 12%	139 139	100%	Nivel de cumplimiento
Subtotal 0%	6 139	4,32%	Nivel de cumplimiento
IVA	139 139	100%	Nivel de cumplimiento
Anexo	139 139	100%	Nivel de cumplimiento
Retención 1%	101 139	72,66%	Nivel de cumplimiento
Retención IVA 30%	42 139	30,22%	Nivel de cumplimiento
Anexo	139 139	100%	Nivel de cumplimiento



## 5.7. Prueba de cumplimiento- Proceso de Compra

<b>Negocio:</b>		<b>Evaluación de Procesos</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	Realizado por: Valeria Vallejo Fecha: 01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	COMPRA		
<b>Objetivo:</b>	Elaboración de las pruebas de cumplimiento del proceso de compra.		
<b>Procedimiento:</b>	* Describir los controles internos existentes * Determinar su frecuencia * Determinar la forma de realización del control sea manual o automático		

N°	Sub-proceso	Descripción del control	Frecuencia	Manual	Automático
1	Realizar el pedido al proveedor	Revisar el stock existente	Diario		X
		Anotar el pedido realizado al proveedor	Diario	X	
2	Recepción de la mercadería	Comprobar que se reciba la cantidad y el producto que se detalla en la factura	Diario	X	
		Sumilar y colocar la fecha de recepción	Diario	X	
3	Toma física del inventario	Realizar una conciliación del inventario físico con el registrado en el sistema	Mensual	X	
4	Pago a proveedores	Emisión del comprobante de egreso	Semanal		X
		Firma de cancelado con la factura y comprobante	Semanal	X	

<b>Negocio:</b>		<b>Evaluación de Procesos</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	Realizado por: Valeria Vallejo Fecha: 01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	COMPRA		
<b>Objetivo:</b>	Determinar el tamaño de la muestra que será analizada en la prueba de cumplimiento.		
<b>Procedimiento:</b>	* Se determina la población, de acuerdo a la base de datos facilitada por el negocio. * Determinar el nivel de confianza. * Calcular el tamaño de la muestra.		

**Cálculo de la muestra:**

N=	1519		
Confianza=	95%	Z=	1,96
e=	0,08		
P=	0,5		
V=	0,5		

$$n^{\circ} = \frac{Z^2 * P Q}{e^2}$$

$$n^{\circ} = \frac{0,9604}{0,00707281}$$


$$n^{\circ} = 135,7876148$$

$$n1 = \frac{n^{\circ}}{1 + ((n^{\circ} - 1) / N)}$$

$$n1 = \frac{135,7876148}{1,08873444}$$

$$n1 = 124,720602$$

$$n1 = 125$$

<b>Negocio:</b>		<b>Pruebas de control</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	<b>Realizado por:</b> Valeria Vallejo <b>Fecha:</b> 01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	COMPRA		
<b>Objetivo:</b>	Realizar la prueba de cumplimiento del proceso de compra.		
<b>Procedimiento:</b>	* Seleccionar los documentos de manera aleatoria. Utilizando la función (ALEATORIO ENTRE) * Seleccionar los documentos asignados. * Realizar la prueba de cumplimiento a cada documento.		

Nota: las órdenes de compra se registran en un cuaderno a mano, el cual es desechado al terminar el año. N° de interno no es control

N° Compra	Cliente	Número físico	Fecha	Emisión C. Retención	Firma de recepción	Fecha de recepción	Comprobante de egreso	Firma C. Retención	Sello de cancelado	Subtotal	IVA	Anexo	Retención 1%	Anexo	Valor de pago	N° Pago
10085	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	279757	03/01/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 480,00	\$ 57,60	✓	\$ 4,80	✓	\$ 532,80	8076
10107	UNILIMPIO S.A.	203512	09/01/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 67,20	\$ 8,06	✓	\$ 0,67	✓	\$ 74,59	8121
10108	JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO CIA. LTDA.	277762	09/01/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 167,48	\$ 20,10	✓	\$ 1,67	✓	\$ 185,91	8118
10130	LIMPIOEXPRESS CIA. LTDA.	13574	15/01/2013	✓	✓	✓	✓	✓	X	\$ 107,00	\$ 12,84	✓	\$ 1,07	✓	\$ 118,77	7890
10152	PODENCA CIA. LTDA.	9015	23/01/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 236,30	\$ 28,36	✓	\$ 2,36	✓	\$ 262,30	8114
10158	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	281779	24/01/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 9.594,00	\$ 1.151,28	✓	\$ 95,94	✓	\$ 10.649,34	8213
10189	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	282445	31/01/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 2.281,00	\$ 273,72	✓	\$ 22,81	✓	\$ 2.531,91	8245
10200	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	282765	04/02/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 2.360,00	\$ 283,20	✓	\$ 23,60	✓	\$ 2.619,60	8245
10207	UNILIMPIO S.A.	204933	05/02/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 1.044,29	\$ 125,31	✓	\$ 10,44	✓	\$ 1.159,16	8498
10215	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	282928	05/02/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 3.591,00	\$ 430,92	✓	\$ 35,91	✓	\$ 3.986,01	8245
10222	TEXTIQUIM CIA. LTDA	69077	06/02/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 508,80	\$ 61,06	✓	\$ 5,09	✓	\$ 564,77	8322
10241	TEXTIQUIM CIA. LTDA	69155	08/02/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 18,00	\$ -	✓	\$ 0,18	✓	\$ 17,82	8322
10256	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	283447	13/02/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 197,44	\$ 23,69	✓	\$ 1,97	✓	\$ 219,16	8298
10270	COMERCIALIZADORA CENTRAL	6921	15/02/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 1.718,60	\$ 206,23	✓	\$ 17,19	✓	\$ 1.907,64	8257
10284	JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO CIA. LTDA.	279726	20/02/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 262,28	\$ 31,47	✓	\$ 2,62	✓	\$ 291,13	8323
10318	TEXTIQUIM CIA. LTDA	69341	28/02/2013	✓	✓	✓	✓	✓	X	\$ 720,64	\$ 86,48	✓	\$ 7,21	✓	\$ 799,91	8430
10332	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	285298	05/03/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 649,26	\$ 77,91	✓	\$ 6,49	✓	\$ 720,68	8439
10345	JACOME PILATASIG NICOLAS	1833	07/03/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 478,20	\$ -	✓	\$ 4,78	✓	\$ 473,42	8364
10096	CALBAQ S.A.	165779	08/01/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 520,82	\$ 62,50	✓	\$ 5,21	✓	\$ 578,11	8088
10113	QUIFATEX	746584	10/01/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 456,78	\$ 54,81	✓	\$ 4,57	✓	\$ 507,02	8162
10387	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	286108	14/03/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 291,96	\$ 35,04	✓	\$ 2,92	✓	\$ 324,08	8459
10612	BARNUEVO VALAREZO FRANCO ALCIVAR	450267	07/05/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 808,08	\$ 96,97	✓	\$ 8,08	✓	\$ 896,97	8654
11213	INCOPROV CIA. LTDA.	61932	24/09/2013	✓	X	✓	✓		✓	\$ 23,20	\$ 2,78	✓	\$ -	✓	\$ 25,98	9157
10424	LUIS JARAMILLO	116516	21/03/2013	✓	✓	✓	✓	✓	X	\$ 661,50	\$ 79,38	✓	\$ 6,61	✓	\$ 734,26	8466
10434	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	287001	26/03/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 16.632,00	\$ 1.995,84	✓	\$ 166,32	✓	\$ 18.461,52	8544
10379	GALO FRANCISCO HERNANDEZ MORA	7416	12/03/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 421,86	\$ 50,62	✓	\$ 4,22	✓	\$ 468,26	8209
10460	KARMA S.C.C.	249219	01/04/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 42,87	\$ 5,14	✓	\$ 0,43	✓	\$ 47,58	8365
10553	JABONERIA WILSON S.A.	19539	18/04/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 573,61	\$ 68,83	✓	\$ 5,74	✓	\$ 636,70	8584
10473	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	288032	04/04/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 768,00	\$ 92,16	✓	\$ 7,68	✓	\$ 852,48	8559
10474	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	288031	04/04/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 780,00	\$ 93,60	✓	\$ 7,80	✓	\$ 865,80	8559
10962	JABONERIA WILSON S.A.	1530	29/07/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 471,54	\$ 56,59	✓	\$ 4,72	✓	\$ 523,42	8367
10491	UNILIMPIO S.A.	208679	08/04/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 647,64	\$ 77,72	✓	\$ 6,48	✓	\$ 718,88	8648
10504	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	288454	09/04/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 5.317,54	\$ 638,10	✓	\$ 53,18	✓	\$ 5.902,47	8559

N° Compra	Ciente	Número físico	Fecha	Emisión C. Retención	Firma de recepción	Fecha de recepción	Comprobante de egreso	Firma C. Retención	Sello de cancelado	Subtotal	IVA	Anexo	Retención 1%	Anexo	Valor de pago	N° Pago
10510	TEXTIQUIM CIA. LTDA	69911	10/04/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 787,88	\$ 94,55	✓	\$ 7,88	✓	\$ 874,55	8687
10514	HARPICORP DEL ECUADOR	7553	10/04/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 385,02	\$ 46,20	✓	\$ 3,85	✓	\$ 427,37	8682
10536	KARMA S.C.C.	250318	16/04/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 42,87	\$ 5,14	✓	\$ 0,43	✓	\$ 47,58	8655
10543	ESPINOZA AGUIRRE CELSO GILBERT	402810	16/04/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 31,57	\$ 3,79	✓	\$ 0,32	✓	\$ 35,04	8534
10590	ESPINOZA AGUIRRE CELSO GILBERT	248416	30/04/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 30,05	\$ 3,61	✓	\$ 0,30	✓	\$ 33,36	8534
10577	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	289760	24/04/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 4.464,96	\$ 535,80	✓	\$ 44,65	✓	\$ 4.956,11	8646
10579	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	289934	24/04/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 105,60	\$ 12,67	✓	\$ 1,06	✓	\$ 117,21	8646
10598	SYNTEKOCOMPANY S.A.	6909	02/05/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 459,26	\$ 55,11	✓	\$ 4,59	✓	\$ 509,77	8656
10599	HARPICORP DEL ECUADOR	7758	02/05/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 218,52	\$ 26,22	✓	\$ 2,19	✓	\$ 242,55	8782
10608	TEXTIQUIM CIA. LTDA	70232	06/05/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 1.973,80	\$ 236,86	✓	\$ 19,74	✓	\$ 2.190,92	8817
10638	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	291295	09/05/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 6.922,64	\$ 830,72	✓	\$ 69,23	✓	\$ 7.684,13	8711
10672	SYNTEKOCOMPANY S.A.	7017	16/05/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 285,60	\$ 34,27	✓	\$ 2,86	✓	\$ 317,01	8783
10674	DIMABRU CIA. LTDA.	71402	16/05/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 325,55	\$ 39,07	✓	\$ 3,26	✓	\$ 361,36	8536
10681	PLASTICOS TROPICALES PLASTRO S.A.	105677	17/05/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 110,88	\$ 13,31	✓	\$ 1,11	✓	\$ 123,08	8787
10698	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	292484	22/05/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 1.265,70	\$ 151,88	✓	\$ 12,66	✓	\$ 1.404,92	8780
10700	UNILIMPIO S.A.	211329	23/05/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 432,18	\$ 51,86	✓	\$ 4,32	✓	\$ 479,71	8781
10715	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	293145	29/05/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 1.116,00	\$ 133,92	✓	\$ 11,16	✓	\$ 1.238,76	8816
10723	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	293551	03/06/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 11.201,07	\$ 1.344,13	✓	\$ 112,01	✓	\$ 12.433,19	8816
10732	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	293650	04/06/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 11.796,40	\$ 1.415,57	✓	\$ 117,96	✓	\$ 13.094,01	8843
10733	UNILIMPIO S.A.	211955	04/06/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 236,18	\$ 28,34	✓	\$ 2,36	✓	\$ 262,15	8847
10739	LIMPIOEXPRESS CIA. LTDA.	13988	05/06/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 248,60	\$ 29,83	✓	\$ 2,49	✓	\$ 275,94	8607
10753	TEXTIQUIM CIA. LTDA	70619	07/06/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 1.855,94	\$ 222,71	✓	\$ 18,56	✓	\$ 2.060,09	9016
10765	HARPICORP DEL ECUADOR	8265	11/06/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 95,82	\$ 11,50	✓	\$ 0,96	✓	\$ 106,36	8873
10783	LUIS JARAMILLO	117965	13/06/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 257,04	\$ 30,84	✓	\$ 2,57	✓	\$ 285,31	8952
10787	JACOME PILATASIG NICOLAS	1903	17/06/2013	✓	✓	✓	✓	✓	X	\$ 105,00	\$ -	✓	\$ 1,05	✓	\$ 103,95	8874
10788	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	294830	17/06/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 8.934,58	\$ 1.072,15	✓	\$ 89,35	✓	\$ 9.917,39	8843
10789	HARPICORP DEL ECUADOR	8347	17/06/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 371,70	\$ 44,60	✓	\$ 3,72	✓	\$ 412,58	8910
10793	LUIS JARAMILLO	118015	18/06/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 246,80	\$ 29,62	✓	\$ 2,47	✓	\$ 273,95	8991
10801	LUIS JARAMILLO	118061	19/06/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 300,34	\$ 36,04	✓	\$ 3,00	✓	\$ 333,38	8991
10811	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	295269	21/06/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 538,20	\$ 64,58	✓	\$ 5,38	✓	\$ 597,40	8899
10809	LUIS JARAMILLO	118087	28/06/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 975,31	\$ 117,04	✓	\$ 9,75	✓	\$ 1.082,60	9013
10849	HARPICORP DEL ECUADOR	8508	02/07/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 142,00	\$ 17,04	✓	\$ 1,42	✓	\$ 157,62	8988
10851	JACOME PILATASIG NICOLAS	1911	02/07/2013	✓	✓	✓	✓	✓	X	\$ 422,44	\$ -	✓	\$ 4,22	✓	\$ 418,22	8953
10864	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	296304	03/07/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 206,72	\$ 24,81	✓	\$ 2,07	✓	\$ 229,46	8981
10865	JACOME Y ORTIZ DE COMERCIO CIA. LTDA.	286740	03/07/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 41,88	\$ 5,03	✓	\$ 0,42	✓	\$ 46,49	8986
10877	SYNTEKOCOMPANY S.A.	7390	04/07/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 579,21	\$ 69,50	✓	\$ 5,79	✓	\$ 642,91	8992
10876	CALBAQ S.A.	175997	04/07/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 694,85	\$ 83,38	✓	\$ 6,95	✓	\$ 771,28	8993
10899	LUIS JARAMILLO	118400	11/07/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 522,70	\$ 53,85	✓	\$ 5,23	✓	\$ 571,33	9054
10894	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	296891	10/07/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 2.784,96	\$ 334,20	✓	\$ 27,85	✓	\$ 3.091,31	9024
10962	JABONERIA WILSON S.A.	1530	29/07/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 471,54	\$ 56,59	✓	\$ 4,72	✓	\$ 523,42	9055
10978	PRIMS LABORATORIOS	13688	31/07/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 277,25	\$ -	✓	\$ 2,77	✓	\$ 274,48	9087
10989	JACOME PILATASIG NICOLAS	1935	02/08/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 105,00	\$ -	✓	\$ 1,05	✓	\$ 103,95	9060
11028	ESPINOZA AGUIRRE CELSO GILBERT	424961	12/08/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 127,85	\$ 15,34	✓	\$ 1,28	✓	\$ 141,91	9301

Nº Compra	Cliente	Número físico	Fecha	Emisión C. Retención	Firma de recepción	Fecha de recepción	Comprobante de egreso	Firma C. Retención	Sello de cancelado	Subtotal	IVA	Anexo	Retención 1%	Anexo	Valor de pago	Nº Pago
11033	SILVIO LEANDRO ARCOS IZA	121033	13/08/2013	✓	X	✓	✓	✓	✓	\$ 8,70	\$ -	✓	\$ -	✓	\$ 8,70	8925
11040	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	300329	14/08/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 12.849,90	\$ 1.541,99	✓	\$ 128,50	✓	\$ 14.263,39	9171
11044	LUIS JARAMILLO	119020	14/08/2013	✓	✓	✓	✓	✓	X	\$ 53,63	\$ 6,44	✓	\$ 0,54	✓	\$ 59,53	9191
11046	UNILIMPIO S.A.	215092	15/08/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 102,02	\$ 12,24	✓	\$ 1,02	✓	\$ 113,24	9185
11050	LUIS JARAMILLO	119043	15/08/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 321,87	\$ 38,62	✓	\$ 3,22	✓	\$ 357,27	9248
11051	DIMABRU CIA. LTDA.	73540	15/08/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 294,52	\$ 35,34	✓	\$ 2,95	✓	\$ 326,92	9017
11059	CODIM S.A.	25481	19/08/2013	✓	✓	✓	✓	✓	X	\$ 95,04	\$ 11,40	✓	\$ 0,95	✓	\$ 105,49	9148
11061	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	300857	20/08/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 2.891,13	\$ 346,94	✓	\$ 28,91	✓	\$ 3.209,16	9212
11084	UNILIMPIO S.A.	215422	26/08/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 576,04	\$ 69,12	✓	\$ 5,76	✓	\$ 639,40	9246
11090	PRIMS LABORATORIOS	13836	28/08/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 176,83	\$ -	✓	\$ 1,77	✓	\$ 175,06	9146
11127	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	302255	04/09/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 2.790,00	\$ 334,80	✓	\$ 27,90	✓	\$ 3.096,90	9279
11147	TEXTIQUIM CIA. LTDA	72036	09/09/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 1.473,96	\$ 176,88	✓	\$ 14,74	✓	\$ 1.636,10	9369
11178	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	303390	16/09/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 4.891,29	\$ 586,95	✓	\$ 48,91	✓	\$ 5.429,33	9294
11192	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	303697	18/09/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 8.215,00	\$ 985,80	✓	\$ 82,15	✓	\$ 9.118,65	9325
11193	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	303696	18/09/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 327,72	\$ 39,33	✓	\$ 3,28	✓	\$ 363,77	9325
11199	LUIS JARAMILLO	120121	18/09/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 505,56	\$ 60,67	✓	\$ 5,06	✓	\$ 561,18	9445
11202	JACOME PILATASIG NICOLAS	1969	19/09/2013	✓	✓	✓	✓	✓	X	\$ 142,26	\$ -	✓	\$ 1,42	✓	\$ 140,84	9272
11206	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	303859	20/09/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 36,80	\$ 4,42	✓	\$ 0,37	✓	\$ 40,85	9325
11217	ESPINOZA AGUIRRE CELSO GILBERT	434082	24/09/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 38,37	\$ 4,60	✓	\$ 0,38	✓	\$ 42,59	9300
11219	HARPICORP DEL ECUADOR	9435	24/09/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 174,90	\$ 20,99	✓	\$ 1,75	✓	\$ 194,14	9372
11268	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	305460	04/10/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 901,96	\$ 108,24	✓	\$ 9,02	✓	\$ 1.001,18	9416
11289	CEDEPPA CIA. LTDA.	37946	09/10/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 385,86	\$ 46,30	✓	\$ 3,86	✓	\$ 428,30	9407
11295	DIPOR S.A.	701772	10/10/2013	✓	✓	✓	✓	✓	X	\$ 246,88	\$ 29,63	✓	\$ 2,47	✓	\$ 274,04	9303
11323	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	306837	21/10/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 538,22	\$ 64,59	✓	\$ 5,38	✓	\$ 597,43	9496
11327	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	306911	21/10/2013	✓	✓	X	✓	✓	✓	\$ 3.416,91	\$ 410,03	✓	\$ 34,17	✓	\$ 3.792,77	9496
11329	HARPICORP DEL ECUADOR	9737	21/10/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 123,42	\$ 14,81	✓	\$ 1,23	✓	\$ 137,00	X
11331	MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A.	173153	22/10/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 96,41	\$ 11,57	✓	\$ 0,96	✓	\$ 107,02	9450
11340	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	307144	23/10/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 5.034,45	\$ 604,13	✓	\$ 50,34	✓	\$ 5.588,24	9496
11341	PRIMS LABORATORIOS	14156	23/10/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 203,14	\$ -	✓	\$ 2,03	✓	\$ 201,10	9441
11346	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	307588	28/10/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 12.178,35	\$ 1.461,40	✓	\$ 121,78	✓	\$ 13.517,97	9496
11358	SYNTEKOCOMPANY S.A.	8247	30/10/2013	✓	✓	✓	✓	✓	✓	\$ 315,59	\$ 37,87	✓	\$ 3,16	✓	\$ 350,30	9517
11414	LUIS JARAMILLO	121046	12/11/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 661,93	\$ 70,56	✓	\$ 6,62	✓	\$ 725,87	X
11416	PRIMS LABORATORIOS	14268	12/11/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 995,97	\$ 8,62	✓	\$ 9,96	✓	\$ 994,63	X
11430	MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A.	175642	13/11/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 241,02	\$ 28,92	✓	\$ 2,41	✓	\$ 267,53	X
11437	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	309281	14/11/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 10.400,40	\$ 1.248,05	✓	\$ 104,00	✓	\$ 11.544,45	X
11442	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	309500	18/11/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 7.660,98	\$ 919,32	✓	\$ 76,61	✓	\$ 8.503,69	X
11459	UNILIMPIO S.A.	218336	20/11/2013	✓	✓	X	X	✓	X	\$ 4.157,81	\$ 498,94	✓	\$ 41,58	✓	\$ 4.615,17	X
11474	HARPICORP DEL ECUADOR	10036	25/11/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 297,60	\$ 35,71	✓	\$ 2,98	✓	\$ 330,33	X
11483	ESPINOZA AGUIRRE CELSO GILBERT	449012	26/11/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 11,93	\$ 1,43	✓	\$ 0,12	✓	\$ 13,24	X
11495	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	310511	28/11/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 369,60	\$ 44,35	✓	\$ 3,70	✓	\$ 410,25	X
11528	MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A.	177995	04/12/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 454,78	\$ 54,57	✓	\$ 4,55	✓	\$ 504,80	X
11530	SILVIO LEANDRO ARCOS IZA	123903	04/12/2013	✓	X	✓	X	✓	X	\$ 22,01	\$ 2,64	✓	\$ -	✓	\$ 24,65	X
11538	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	311542	09/12/2013	✓	✓	X	X	✓	X	\$ 13.589,29	\$ 1.630,72	✓	\$ 135,89	✓	\$ 15.084,12	X
11551	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	311785	11/12/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 217,85	\$ 26,14	✓	\$ 2,18	✓	\$ 241,81	X
11553	SYNTEKOCOMPANY S.A.	9080	11/12/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 481,39	\$ 57,77	✓	\$ 4,81	✓	\$ 534,35	X
11554	HARPICORP DEL ECUADOR	001001	11/12/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 276,85	\$ 33,22	✓	\$ 2,77	✓	\$ 307,30	X
11556	ENKADOR S.A.	68479	11/12/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 42,60	\$ 5,11	✓	\$ 0,43	✓	\$ 47,28	X
11568	UNILIMPIO S.A.	219320	16/12/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 554,57	\$ 66,55	✓	\$ 5,55	✓	\$ 615,58	X
11598	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	313126	24/12/2013	✓	✓	✓	X	✓	X	\$ 2.185,62	\$ 262,27	✓	\$ 21,86	✓	\$ 2.426,03	X
				125	122	104	106	125	97	125	115	125	122	125	125	106

Aquellas compras a las que no se realizaron retención en la fuente.


Debido a que se cancelaron con tarjeta de crédito.

La muestra que se realizó fue de 125 facturas. De las cuales 3 se efectuaron con tarjeta de crédito, por lo tanto:


125	
-3	
122	Es la base de medición para los parámetros de retención en la fuente.

Emisión C. Retención	122 122	100%	Nivel de cumplimiento
Firma de recepción	125 125	100%	Nivel de cumplimiento
Fecha de recepción	104 125	83,20%	Nivel de cumplimiento
Comprobante de egreso	106 106	100%	Nivel de cumplimiento
Firma C. Retención	122 122	100%	Nivel de cumplimiento
Sello de cancelado	97 106	91,51%	Nivel de cumplimiento
Subtotal	125 125	100%	Nivel de cumplimiento
IVA	115 125	92%	Nivel de cumplimiento
Anexo	125 125	100%	Nivel de cumplimiento
Retención 1%	122 122	100%	Nivel de cumplimiento
Anexo	125 125	100%	Nivel de cumplimiento
Valor de pago	125 125	100%	Nivel de cumplimiento
Nº Pago	106 106	100%	Nivel de cumplimiento

## 5.8. Prueba de cumplimiento- Proceso de Nómina

<b>Negocio:</b>		<b>Evaluación de Procesos</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	Realizado por: Valeria Vallejo Fecha: 01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	NÓMINA		
<b>Objetivo:</b>	Elaboración de las pruebas de cumplimiento del proceso de nómina.		
<b>Procedimiento:</b>	* Describir los controles internos existentes * Determinar su frecuencia * Determinar la forma de realización del control sea manual o automático		

Nº	Sub-proceso	Descripción del control	Frecuencia	Manual	Automático
1	Vacante	Recepción de hojas de vida	No existe		X
		Selección de la persona	Relacionado	X	
2	Contratación	Firma de la documentación de relación laboral (ingreso al IESS, contrato)	Relacionado	X	
3	Rol de pagos	Cálculo de horas trabajadas	Quincenal	X	
		Cálculo de remuneraciones adicionales	Quincenal	X	
		Beneficios sociales anuales	Anual	X	
4	Liquidación	Cálculo del remuneración y beneficios	Relacionado		X
		Firma del acta finiquito	Relacionado	X	

<b>Negocio:</b>		<b>Evaluación de Procesos</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	Realizado por: Valeria Vallejo Fecha: 01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	NÓMINA		
<b>Objetivo:</b>		Realizar la prueba de cumplimiento del proceso de nómina.	
<b>Procedimiento:</b>		* Seleccionar los documentos de manera aleatoria. Utilizando la función (ALEATORIO ENTRE) * Seleccionar los documentos asignados. * Realizar la prueba de cumplimiento a cada documento.	

En el transcurso del año 2013, 17 personas formaron parte de la nómina de Distribuidora Jerusalén

Nº	Cédula	Nombre	Fecha de ingreso	Fecha de salida	Contrato	Contrato Legalizado	Aviso de entrada	Rol de pagos	13° sueldo	14° sueldo	Fondos de reserva	Vacaciones	Aviso de salida	Acta de finiquito
1	1715793228	ALMEIDA AUQUI KLEVER AGUSTIN	12/01/2009		a	X	a	a	a	a	a	a	X	X
2	1716034275	ANDRADE AMBULUDI ERIBERTO DE JESUS	04/06/2012		X	X	a	a	a	a	a	a	X	X
3	2100068705	BERMEO JIMENEZ YANIRA DEISY	13/12/2005		a	X	a	a	a	a	a	a	X	X
4	1708142425	RUIZ PAREDES GLADYS MARINA	-		X	X	X	a	X	X	X	a	X	X
5	1719584292	GARCIA QUILSIMBA MARIA DE LOS ANGELES	07/06/2010		a	X	a	a	a	a	a	a	X	X
6	1720244936	GUZMAN VALLEJO DANIEL ALEJANDRO	29/10/2008		a	X	a	a	a	a	a	a	X	X
7	1719555201	MUÑOZ GARCIA CARLOS NEL	17/10/2010		a	X	a	a	a	a	a	a	X	X
8	1714626940	SALAZAR TOAPANTA SANDRA JEANETH	22/09/2005		a	X	a	a	a	a	a	a	X	X
9	1708266075	VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO	01/09/2011		X	X	a	a	a	a	X	a	X	X
10	1726846486	CAÑAR JIMENEZ VIVIANA ELIZABETH	01/08/2013		X	X	a	a	a	a	X	a	X	X
11	1726172982	BURGOS ORTIZ OSCAR MANUEL	01/10/2013		X	X	a	a	a	a	X	a	X	X
12	1722225248	DELGADO VASQUEZ JHENNY GERMANIA	01/10/2012	16/04/2013	X	X	a	a	-	-	X	a	a	a
13	1725785040	ORELLANA TOSCANO VLADIMIR ALBERTO	01/07/2010	28/06/2013	a	X	a	a	-	-	X	a	a	a
14	1500832512	HIDALGO PAREDES HECTOR EDISON	11/06/2013	30/10/2013	X	X	X	a	-	-	X	a	X	X
					7	0	12	14	10	10	7	12	2	2

**Contrato:** Con respecto al contrato, solamente algunos empleados lo han firmado.

**Rol de pagos:** El rol de pagos se lo realiza de manera quincenal.

**13° Sueldo:** Con respecto al 13° sueldo aquellos empleados marcados, son aquellos que firmaron y constan legalmente en el ministerio de relaciones laborales. Ellos son los que se encuentran en planilla, la cual se legaliza. Aquellos empleados que no se encuentran marcados, se cancela el debido 13° proporcional y lo firman en un documento interno. Aquellos empleados que renunciaron en este año en su liquidación de haberes se canceló el debido 13° proporcional.

**14° Sueldo:** Con respecto al 14° sueldo, se lo maneja de la misma manera que la décimo tercera remuneración. En el formulario legalizado no constan todos los empleados. Aquellos empleados que no se encuentran marcados, se cancela el debido 14° proporcional y lo firman en un documento interno. Aquellos empleados que renunciaron en este año en su liquidación de haberes se canceló el debido 14° proporcional.

**Fondos de reserva:** Se cancela los respectivos fondos de reserva a aquellos empleados que trabajan en el negocio más de un año.

**HIDALGO PAREDES HECTOR EDISON:** Trabajó 4 meses y medio, por lo que no se realizó el aviso de entrada al IESS, tampoco se firmó un contrato. Por dicha razón no se realizó el aviso de salida tampoco su acta de finiquito.

**RUIZ PAREDES GLADYS MARINA:** Pese a que es la administradora del negocio, no se encuentra afiliada al IESS, no posee un contrato, ni ningún documento legal. No se encuentra afiliada al IESS debido a que tiene un negocio en asociación en el cual se encuentra afiliada.



En el año 2013 el porcentaje de aportes del IESS es de 21,5% detallado de la siguiente manera:

- \* 9,35% aporte personal
- \* 12,15 aporte patronal

Todos los meses se cumplió con el respectivo pago de:

- \* Aporte individual y patronal mensual
- \* Fondos de reserva
- \* Préstamos quirografarios

En la nómina consta el Sr. Juan Vallejo como empleador el cual cancela su respectivo aporte al IESS.

Contrato	7	50%	Nivel de cumplimiento	El contrato consiste en un contrato interno del negocio, en el cual las cláusulas se encuentran debidamente legalizadas. Debe tener un nivel de cumplimiento total.
	14			

Dentro del contrato se consulto si mencionados contratos se encuentra debidamente legalizados:

Contrato Legalizado	0	0%	Nivel de cumplimiento	Es el contrato que realmente tiene valor, y ningún contrato se encuentra legalizado. Se debe tomar cartas en el asunto de manera urgente, ya que el nivel de cumplimiento es 0%.
	14			

Aviso de entrada	12	86%	Nivel de cumplimiento
	14		

Rol de pagos	14	100%	Nivel de cumplimiento
	14		

13° sueldo	10	71%	Nivel de cumplimiento
	14		

14° sueldo	10	71%	Nivel de cumplimiento
	14		


Fondos de reserva	7	50%	Nivel de cumplimiento
	14		

Vacaciones	12	86%	Nivel de cumplimiento
	14		


Aviso de salida	2	67%	Nivel de cumplimiento
	3		

Acta de finiquito	2	67%	Nivel de cumplimiento
	3		

## 5.9. Prueba de cumplimiento- Proceso de Tesorería

<b>Negocio:</b>		<b>Evaluación de Procesos</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	Realizado por: Valeria Vallejo Fecha: 01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	TESORERÍA		
<b>Objetivo:</b>	Elaboración de las pruebas de cumplimiento del proceso de tesorería.		
<b>Procedimiento:</b>	* Describir los controles internos existentes * Determinar su frecuencia * Determinar la forma de realización del control sea manual o automático		

Nº	Sub-proceso	Descripción del control	Frecuencia	Manual	Automático
1	Gasto o compra	Firma del recibo de caja	Diario	X	
		Factura que respalda el gasto	Diario	X	
2	Emisión del cheque	Autorización para girar un cheque a caja chica, fondo de compras o gastos respaldados.	Diario	X	
		Emisión del comprobante de egreso	Diario		X
3	Arqueo de caja	Detalle de los gastos y movimientos realizados con el fonde de caja y de compras	Mensual	X	

<b>Negocio:</b>		<b>Evaluación de Procesos</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	Realizado por: Valeria Vallejo Fecha: 01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	TESORERÍA		
<b>Objetivo:</b>	Determinar el tamaño de la muestra que será analizada en la prueba de cumplimiento.		
<b>Procedimiento:</b>	* Se determina la población, de acuerdo a la base de datos facilitada por el negocio. * Determinar el nivel de confianza. * Calcular el tamaño de la muestra.		

**Cálculo de la muestra:**

N=	393		
Confianza=	95%	Z=	1,96
e=	0,08		
P=	0,5		
V=	0,5		

$$n^{\circ} = \frac{Z^2 * P Q}{e^2}$$

$$n^{\circ} = \frac{0,9604}{0,00707281}$$


$$n^{\circ} = 135,7876148$$

$$n1 = \frac{n^{\circ}}{1 + ((n^{\circ} - 1) / N)}$$

$$n1 = \frac{135,7876148}{1,34297103}$$

$$n1 = 101,1098615$$

$$n1 = \mathbf{101}$$

<b>Negocio:</b>		<b>Evaluación de Procesos</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	Realizado por: Valeria Vallejo Fecha: 01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	TESORERÍA		
<b>Objetivo:</b>		Realizar la prueba de cumplimiento del proceso de tesorería.	
<b>Procedimiento:</b>		* Seleccionar los documentos de manera aleatoria. Utilizando la función (ALEATORIO ENTRE) * Seleccionar los documentos asignados. * Realizar la prueba de cumplimiento a cada documento.	

N° Comprobante	Fecha	Glosa Contable	Debito	N° Cheque	Banco	Aprobado	Registrado	Factura o documento de respaldo	Retención	Anexo	% Ret.	Firma en el comprobante
5810	03/01/2013	PAGO AMERICAN EXPRESS	\$ 7.085,65	5508	Internacional	a	a	-	-	-		a
5851	11/01/2013	PAGO 2° CUOTA POLIZA CAMION CHEVROLET	\$ 173,54	590	Pichincha	a	a	a	-	-		a
5855	14/01/2013	PAGO DE PLANILLA IESS, FONDOS DE RESERVA	\$ 938,52	5533	Internacional	a	a	a	-	-		a
5870	18/01/2013	PAGO 3° CUOTA POLIZA CHEVROLET	\$ 173,54	1503	Produbanco	a	a	a	-	-		a
5871	18/01/2013	PAGO AFILIACION CAMARA DE COMERCIO	\$ 32,50	593	Pichincha	a	a	a	-	-		a
5880	21/01/2013	PAGO IMPUESTO 103 PERIODO DICIEMBRE 2012	\$ 1.435,73	5541	Internacional	a	a	a	-	-		a
5881	21/01/2013	PAGO DE LA TARJETA PACIFICARD	\$ 392,31	5542	Internacional	a	a	-	-	-		a
5899	01/02/2013	PAGO DINERS ENERO	\$ 8.647,87	1514	Produbanco	a	a	-	-	-		a
5911	04/02/2013	PARA REPOSICION DE ALMUERZOS HASTA 01-02	\$ 288,00	5553	Internacional	a	a	a	-	-		a
5924	13/02/2013	PAGO DE PLANILLAS DE IESS - ENERO 2013	\$ 964,49	5556	Internacional	a	a	a	-	-		a
5925	13/02/2013	PAGO DE SERVICIOS BASICOS Y REP. CAJA CHICA	\$ 637,45	5557	Internacional	a	a	a	-	-		a
5936	20/02/2013	PAGO TARJETA VISA TITANIUM- MINIMO A PAGO	\$ 3.986,24	5567	Internacional	a	a	-	-	-		a
5938	21/02/2013	PARA REPOSICION DE CAJA CHICA Y UNIFORMES	\$ 480,00	5569	Internacional	a	a	a	-	-		a
6010	15/03/2013	PAGO AFILIACION CAMARA DE COMERCIO FAC	\$ 32,50	639	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6011	15/03/2013	PAGO 5° CUOTA SEGURO CAMION	\$ 173,54	640	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6012	15/03/2013	PAGO 5° CUOTA CAMION CHEVROLET	\$ 49,26	641	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6023	18/03/2013	PAGO DE MASTERCARD PRODUBANCO	\$ 602,92	5622	Internacional	a	a	-	-	-		a
6026	20/03/2013	PAGO VISA TITANIUM	\$ 7.291,98	5624	Internacional	a	a	-	-	-		a
6029	21/03/2013	PAGO DE LIQUIDACION DE HANBERES - JUAN T.	\$ 177,96	646	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6038	28/03/2013	REPOSICION CAJA CHICA	\$ 310,00	5634	Internacional	a	a	a	-	-		a
6042	08/02/2013	PAGO DE CARRERA CAMION	\$ 45,00	603	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6081	05/04/2013	PAGO CUOTA 6° POLIZA CAMION CHEVROLET	\$ 205,94	657	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6088	09/04/2013	PAGO HORAS EXTRA MES DE MARZO	\$ 326,44	5662	Internacional	a	a	a	-	-		a
6090	11/04/2013	PAGO DE PLANILLAS DE IESS - SERVICIOS BASICOS	\$ 1.517,47	5664	Internacional	a	a	a	-	-		a
6091	19/03/2013	DONACION PARA UNIFORMES	\$ 100,00	645	Pichincha	a	a	-	-	-		a
6092	06/03/2013	PAGO DE CARRERA AL SR. GONZALO PAUCAR	\$ 30,00	1531	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6094	07/03/2013	PAGO DE SALDO DE INTERESES DEL MES DE FEB	\$ 50,00	1533	Produbanco	a	a	-	-	-		a
6095	13/03/2013	PAGO DE CARRERA A PANAVIAL	\$ 25,00	1536	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6100	11/04/2013	SR. ALDY LUZON VIAJE ESMERALDAS Y 1 DIA IN	\$ 275,00	1544	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6120	18/04/2013	PAGO TARJETA MASTERCARD PACIFICARD	\$ 569,90	5682	Internacional	a	a	-	-	-		a
6121	18/04/2013	PAGO COMISION SR EDISON ROLDAN	\$ 262,74	5683	Internacional	a	a	-	-	-		a
6154	30/04/2013	10 BLOCKS FACTURAS	\$ 166,50	5707	Internacional	a	a	a	a	a	1%	a
6157	02/05/2013	PAGO AMERICAN EXPRESS	\$ 7.631,71	5710	Internacional	a	a	-	-	-		a
6167	03/05/2013	PAGO FACT:744-JOFFRE CARDENAS	\$ 47,02	672	Pichincha	a	a	a	a	a	2%	a

N° Comprobante	Fecha	Glosa Contable	Debito	N° Cheque	Banco	Aprobado	Registrado	Factura o documento de respaldo	Retención	Anexo	% Ret.	Firma en el comprobante
6172	10/05/2013	REPOSICION CAJA CHICA Y COMPRAS	\$ 300,00	5725	Internacional	a	a	a	-	-		a
6191	14/05/2013	PAGO DESPACHO	\$ 60,00	675	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6193	14/05/2013	PAGO DE PLANILLAS DEL IESE MES DE ABRIL	\$ 988,18	5737	Internacional	a	a	a	-	-		a
6195	17/05/2013	REPOSICION CAJA CHICA	\$ 235,00	5740	Internacional	a	a	a	-	-		a
6211	21/05/2013	PAGO VISA TITANIUM	\$ 3.211,78	689	Pichincha	a	a	-	-	-		a
6214	28/05/2013	PAGO SR GONZALO PAUCAR DESPACHOS	\$ 50,00	1565	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6226	03/06/2013	PAGO AMERICAN EXPRESS	\$ 5.575,94	5750	Internacional	a	a	-	-	-		a
6230	06/06/2013	DESPACHO	\$ 55,00	695	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6256	17/06/2013	PAGO HORAS EXTRA	\$ 297,51	5774	Internacional	a	a	a	-	-		a
6257	17/06/2013	REPOSICION CAJA CHICA	\$ 250,00	5775	Internacional	a	a	a	-	-		a
6258	17/06/2013	PAGO PLANILLAS SERVICIOS BASICOS	\$ 453,50	5776	Internacional	a	a	a	-	-		a
6263	21/06/2013	PAGO IMPUESTO A LA FUENTE FORMULARIO10	\$ 2.016,82	5782	Internacional	a	a	a	-	-		a
6274	21/06/2013	PAGO 3° CUOTA CAMION MITSUBISHI	\$ 131,36	702	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6278	24/06/2013	MANTENIMIENTO PAGINA WEB	\$ 150,00	706	Pichincha	a	a	-	-	-		a
6296	05/07/2013	PAGO 10 BLOCKS FACTURAS	\$ 166,50	1582	Produbanco	a	a	a	a	a	1%	a
6297	08/07/2013	PAGO COMISIONES MES DE ABRIL- CARLOS MIN	\$ 479,00	719	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6298	10/07/2013	PAGO ARREGLO COMPUTADORAS	\$ 60,00	1584	Produbanco	a	a	-	-	-		a
6299	12/07/2013	REPOSICION CAJA CHICA	\$ 200,00	5799	Internacional	a	a	a	-	-		a
6321	19/07/2013	PAGO VIAJES A PROVINCIA	\$ 88,00	726	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6358	02/08/2013	PAGO AFILIACION CAMRA DE COMERCIO	\$ 32,50	1603	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6368	13/08/2013	PAGO DE LA FACTURA 7680-7699- GRAFICAS OLI	\$ 234,21	737	Pichincha	a	a	a	a	a	1%	a
6384	20/08/2013	PAGO DE LA TARJETA PACIFICARD	\$ 143,91	1610	Produbanco	a	a	-	-	-		a
6408	28/08/2013	REPOSICION CAJA CHICA	\$ 200,00	5857	Internacional	a	a	a	-	-		a
6422	29/08/2013	PAGO ENVIOS	\$ 35,00	1616	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6436	02/09/2013	PAGO DE LA TARJETA AMERICAN EXPRESS	\$ 5.033,05	5867	Internacional	a	a	-	-	-		a
6440	03/09/2013	PAGO REVISION CAMIONES (DOS CAMIONES)	\$ 82,48	1623	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6441	03/09/2013	DESPACHO ALQUILER CAMION	\$ 70,00	1624	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6444	04/09/2013	PAGO DESPACHO PEDIDOS	\$ 50,00	1625	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6454	06/09/2013	PAGO ENVIOS	\$ 35,00	761	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6460	12/09/2013	PAGO DE SERVICIOS BASICOS	\$ 463,00	5877	Internacional	a	a	a	-	-		a
6472	17/09/2013	PAGO POR FLETE DE CAMION	\$ 70,00	770	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6475	19/09/2013	PAGO DE IMPUESTOS DEL MES DE AGOSTO	\$ 1.783,45	5891	Internacional	a	a	a	-	-		a
6479	01/05/2013	COMPRA DE BATERIA PARA CAMION MITSUBISHI	\$ 112,00	1551	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6480	02/05/2013	PAGO DE ALQUILER CAMION - GONZALO PAUCA	\$ 55,00	1552	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6486	29/05/2013	PAGO DE ALQUILER CAMION - GONZALO PAUCA	\$ 30,00	1568	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6498	06/09/2013	PAGO FACT: 4714- OTISA	\$ 266,40	780	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6507	01/10/2013	PAGO DE LA TARJETA DINERS CLUB	\$ 7.770,86	5899	Internacional	a	a	-	-	-		a
6516	03/10/2013	PAGO DESPACHOS	\$ 50,00	1643	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6531	08/10/2013	PAGO DE SERVICIOS BASICOS - OFICINA Y VALL	\$ 490,33	5915	Internacional	a	a	a	-	-		a
6556	21/10/2013	PAGO VISA TITANIUM	\$ 5.768,82	5926	Internacional	a	a	-	-	-		a
6568	13/07/2013	COMPRA DE SUMINISTROS DE OFICINA EN DILLI	\$ 154,62	1578	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6569	04/07/2013	COMPRA DE SUMINISTROS DE PAPELERIA - DILLI	\$ 43,43	1580	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6572	08/08/2013	PAGO DE ALQUILER DE CAMION PARA FLETE	\$ 50,00	1606	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6574	09/08/2013	PAGO DE CARRERA A SR. ROJAS	\$ 60,00	1608	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6590	22/10/2013	POR COMPRA DE MUNECO NAVIDAD PARA OFIC	\$ 40,00	1648	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6592	24/10/2013	PARA REPOSICION DE CAJA CHICA	\$ 230,00	5927	Internacional	a	a	a	-	-		a
6616	04/11/2013	PAGO DE TRANSPORTE	\$ 50,00	1656	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6633	08/11/2013	PAGO FACT:158163-AFILIACION CAMARA	\$ 32,50	1662	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6635	11/11/2013	REPOSICION DE CAJA CHICA Y COMPRAS- SERV	\$ 709,71	5942	Internacional	a	a	a	-	-		a
6636	01/01/2013	PAGO DE PLANILLAS DEL IESE	\$ 1.079,54	5943	Internacional	a	a	a	-	-		a
6637	15/11/2013	PAGO MASTERCARD PRODUBANCO	\$ 973,26	5944	Internacional	a	a	-	-	-		a
6654	21/11/2013	PAGO IMPUESTO 103	\$ 2.150,13	5951	Internacional	a	a	a	-	-		a
6670	27/11/2013	PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES A HETOR H	\$ 266,33	828	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6686	02/12/2013	REPOSICION DE ALMUEZOS DICIEMBRE 20 DIAS	\$ 360,00	5971	Internacional	a	a	a	-	-		a
6687	03/12/2013	PAGO AMERICAN EXPRESS	\$ 9.146,35	5972	Internacional	a	a	-	-	-		a
6691	13/12/2013	PAGO CUOTA 1° SEGURO CAMION CHEVROLET	\$ 115,65	1691	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6695	08/11/2013	PAGO TRANSPORTE A PANAVIAL	\$ 80,00	1666	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6697	14/11/2013	GASTOS CAJA CHICA	\$ 200,00	1668	Produbanco	a	a	a	-	-		a

N° Comprobante	Fecha	Glosa Contable	Debito	N° Cheque	Banco	Aprobado	Registrado	Factura o documento de respaldo	Retención	Anexo	% Ret.	Firma en el comprobante
6702	20/11/2013	PAGO FLETE RIOBAMBA	\$ 145,00	1673	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6703	26/11/2013	PAGO FLETE CAMION	\$ 30,00	1678	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6708	11/12/2013	PAGO TRANSPORTE	\$ 40,00	1687	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6710	13/12/2013	PAGO CARAMELOS PARA FUNDAS NAVIDEÑAS	\$ 130,75	1694	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6711	13/12/2013	PAGO TRANSPORTE DE MERCADERIA	\$ 120,00	1695	Produbanco	a	a	a	-	-		a
6716	22/10/2013	PAGO FACT:320- GRAFICAS OLEAS	\$ 206,46	796	Pichincha	a	a	a	a	a	1%	a
6720	20/11/2013	PAGO DESPACHO MERCADERIA	\$ 30,00	826	Pichincha	a	a	a	-	-		a
6726	01/11/2013	PAGO DINERS MES DE OCTUBRE	\$ 10.540,57	5938	Internacional	a	a	a	-	-		a
6752	23/12/2013	PAGO IMPUESTO 103	\$ 1.868,07	5981	Internacional	a	a	a	-	-		a
						101	101	80	5	5	5	101

En cuanto a los pagos por despacho de mercadería, los transportistas no otorgan factura, únicamente firman un recibo de caja.

En cuanto a los impuestos los documentos de respaldo son los formularios y recibos de pago.

Con respecto a las planillas del IESS y servicios básicos los documentos de respaldo son los detalles de pago y sus respectivos recibos.

Los gastos de caja chica están respaldados con facturas y recibos de caja.

Los demás gastos como suministros de oficina tienen como respaldo su respectiva factura.

Algunos gastos como reparación de computadoras son respaldados con un recibo de caja.

La reposición de caja chica y el fondo rotativo de compras son respaldados al finalizar el mes con las respectivas facturas y recibos de caja.

Algunos gastos como comisiones a terceros o donación navideña para un cliente no poseen respaldos ni documentos que lo justifiquen.

Aprobado	101	100%	Nivel de cumplimiento
	101		
Registrado	101	100%	Nivel de cumplimiento
	101		
Factura o documento de respaldo	80	79%	Nivel de cumplimiento
	101		
Retención	5	5%	Nivel de cumplimiento
	101		
Anexo	5	5%	Nivel de cumplimiento
	101		
% Ret.	5	5%	Nivel de cumplimiento
	101		
Firma en el comprobante	101	100%	Nivel de cumplimiento
	101		

**Notas de débito bancarias:**

N° Comprobante	Fecha	Glosa Contable	Debito	Secuencial	Banco	Aprobado	Registrado	Factura o documento de respaldo	Retención	Anexo	% Ret.	Firma en el comprobante
214	31/01/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 16,80	116099	Internacional	a	a	a				
215	31/01/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 4,50	115652	Pichincha	a	a	a				
216	31/01/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 2,40	115654	Produbanco	a	a	a				
217	31/01/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,16	116032	Internacional	a	a	a				
218	31/01/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,16	116034	Pichincha	a	a	a				
219	31/01/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,16	116036	Produbanco	a	a	a				
248	28/02/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 20,40	119347	Internacional	a	a	a				
249	28/02/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 5,40	119349	Pichincha	a	a	a				
250	28/02/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 2,10	119351	Produbanco	a	a	a				
251	28/02/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,16	119353	Internacional	a	a	a				
252	28/02/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,16	119355	Pichincha	a	a	a				
253	28/02/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,16	119357	Produbanco	a	a	a				
254	28/02/2013	POR COSTO DE CHEQUERA Y SERVICIOS BANCA	\$ 36,86	119259	Internacional	a	a	a				
289	31/03/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 49,50	119439	Internacional	a	a	a				
290	31/03/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 3,60	119441	Pichincha	a	a	a				
291	31/03/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 1,50	119443	Produbanco	a	a	a				
292	31/03/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	119245	Internacional	a	a	a				
293	31/03/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	119247	Pichincha	a	a	a				
294	31/03/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	119249	Produbanco	a	a	a				
321	30/04/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 75,60	127365	Internacional	a	a	a				
322	30/04/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 6,60	127367	Pichincha	a	a	a				
324	30/04/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 3,00	127369	Produbanco	a	a	a				
325	30/04/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	127371	Internacional	a	a	a				
326	30/04/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	127373	Pichincha	a	a	a				
327	30/04/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	127375	Produbanco	a	a	a				
348	31/05/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 43,50	128152	Internacional	a	a	a				
349	31/05/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 3,30	128154	Pichincha	a	a	a				
350	31/05/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 2,10	128156	Produbanco	a	a	a				
351	31/05/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	128158	Internacional	a	a	a				
352	31/05/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	128160	Pichincha	a	a	a				
353	31/05/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	128162	Produbanco	a	a	a				
365	05/06/2013	POR COSTO DE CHEQUERA Y SERVICIOS BANCA	\$ 15,00	128671	Produbanco	a	a	a				
378	30/06/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 41,10	130345	Internacional	a	a	a				
379	30/06/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 5,40	130347	Pichincha	a	a	a				
380	30/06/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 1,80	130349	Produbanco	a	a	a				
381	30/06/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	130351	Internacional	a	a	a				
382	30/06/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	130353	Pichincha	a	a	a				
383	30/06/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	130355	Produbanco	a	a	a				
401	05/07/2013	POR COSTO DE CHEQUERA Y SERVICIOS BANCA	\$ 36,86	131166	Internacional	a	a	a				
421	31/07/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 51,60	132950	Internacional	a	a	a				
422	31/07/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 3,90	132952	Pichincha	a	a	a				
423	31/07/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 2,10	132954	Produbanco	a	a	a				
424	31/07/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	132956	Internacional	a	a	a				
425	31/07/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	132958	Pichincha	a	a	a				
426	31/07/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	132960	Produbanco	a	a	a				
430	05/08/2013	POR COSTO DE CHEQUERA Y SERVICIOS BANCA	\$ 15,00	132980	Pichincha	a	a	a				
447	31/08/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 39,00	133011	Internacional	a	a	a				
448	31/08/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 4,50	133013	Pichincha	a	a	a				
449	31/08/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 2,10	133015	Produbanco	a	a	a				

N° Comprobante	Fecha	Glosa Contable	Debito	Secuencial	Banco	Aprobado	Registrado	Factura o documento de respaldo	Retención	Anexo	% Ret.	Firma en el comprobante
450	31/08/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	133017	Internacional	a	a	a				
451	31/08/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	133019	Pichincha	a	a	a				
452	31/08/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	133021	Produbanco	a	a	a				
477	30/09/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 41,40	133455	Internacional	a	a	a				
478	30/09/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 4,20	133457	Pichincha	a	a	a				
479	30/09/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 2,40	133459	Produbanco	a	a	a				
480	30/09/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	133461	Internacional	a	a	a				
481	30/09/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	133463	Pichincha	a	a	a				
482	30/09/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	133465	Produbanco	a	a	a				
502	31/10/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 50,70	137098	Internacional	a	a	a				
503	31/10/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 6,30	137100	Pichincha	a	a	a				
504	31/10/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 2,70	137102	Produbanco	a	a	a				
505	31/10/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	137104	Internacional	a	a	a				
506	31/10/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	137106	Pichincha	a	a	a				
507	31/10/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	137108	Produbanco	a	a	a				
529	30/11/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 72,60	137297	Internacional	a	a	a				
530	30/11/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 5,40	137299	Pichincha	a	a	a				
531	30/11/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 1,80	137301	Produbanco	a	a	a				
532	30/11/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	137303	Internacional	a	a	a				
533	30/11/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	137305	Pichincha	a	a	a				
534	30/11/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	137307	Produbanco	a	a	a				
555	31/12/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 51,60	138480	Internacional	a	a	a				
556	31/12/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 4,50	138482	Pichincha	a	a	a				
557	31/12/2013	DEBITO POR COSTO DE TRANSFERENCIA	\$ 2,40	138484	Produbanco	a	a	a				
558	31/12/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	138486	Internacional	a	a	a				
559	31/12/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	138488	Pichincha	a	a	a				
560	31/12/2013	ENVÍO ESTADO DE CUENTA	\$ 3,24	138490	Produbanco	a	a	a				

En cuanto a las notas de débito bancarias corresponden a los siguientes conceptos:

\* Por chequera

\* Por envío de estados bancarios

\* Por costo de transferencias


Se registra mensualmente los costos de transacciones equivalentes a \$0,3. Al finalizar el mes se constata en el estado de cuenta y se realiza un asiento global.

Las notas de débito bancarias no son sujetos de retención por lo tanto no se evalúan estos parámetros al igual que la firma en el comprobante ya que el documento que lo comprueba es el estado bancario.

Todas las notas de débito se encuentran debidamente aprobadas, registradas y sostenidas por un documento (estado bancario)



## 5.10. Cuentas por cobrar- Conciliación

Negocio:		Pruebas de control	
Distribuidora Jerusalén			
		CONTROLES	<b>Realizado por:</b> Valeria Vallejo <b>Fecha:</b> 01 de noviembre de 2014
CUENTA	CUENTAS POR COBRAR COMERCIAL (CLIENTES)		

### Objetivos:

Obtener evidencia sobre la integridad de los saldos presentados en clientes al 31 de diciembre de 2013

### Procedimientos:

Solicitar el reporte de cartera a la fecha de corte de nuestra revisión.

Conciliar el monto del reporte con los importes en libros

Indagar las diferencias de existir

### Saldo según estados:

Cuentas x Cobrar Clientes \$ 393.109,19

### Saldo según reporte:


Cliente	Suma de SALDO
ACADEMIA DE GUERRA AEREA	\$ 37,84
ACCELL	\$ 84,08
ACERO DE LOS ANDES S.A.	\$ 1.045,90
ACTIVE FUN DIVERSION S.A.	\$ 479,48
ADRIANA ESPINOZA	\$ 129,42
AEROSTARSABCO SERVICIOS COMPLEMENTARIO	\$ 351,22
AIDA VELASTEGUI	\$ 73,47
ALESFECUADOR CIA. LTDA.	\$ 207,17
ALFREDO CALERO	\$ 246,31
ALISERVIS S.A.	\$ 1.087,08
ALLAN GIORGIO	\$ 81,07
AMARILLO RAGAZZI	\$ 303,77
AMICI MANAGEMENT AMICINMENT CIA. LTDA.	\$ 143,04
ANA CACERES	\$ 139,93
ANABEL CORELLA	\$ 86,46
ANDREA BORBOTO	\$ 26,34
ARIZAGA COMPANY	\$ 72,74
ARVASA	\$ 807,53
ASERTEC S.A. AGENCIA ASESORA PRODUCTORA	\$ 1.344,64
ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA Y OR	\$ 12.636,21
BANCO PROMERICA S.A.	\$ 74,76
BAR Y RESTAURANTES RESCUBA S.A.	\$ 86,48
BEATRIZ ALEJANDRA ORTIZ MORENO	\$ 47,25
BIOLIMPIEZA S.A.	\$ 160,85
BOURBON GRILL	\$ 103,80
CAFE DE LA VACA CAFEVAC CIA. LTDA.	\$ 1.522,38
CAFETERIAS BROWN SUGAR CIA.LTDA.	\$ 66,11
CALEDONIAN CORPORATION	\$ 107,73
CARLOS VALLEJO (NO BAR)	\$ 153,79
CARSEG S.A.	\$ 140,11
CATER EXPRESS CIA. LTDA.	\$ 146,16
CATERPREMIER S.A.	\$ 20.362,77
CENTRO AGRICOLA CANTONAL DE RUMIÑAHUI	\$ 475,09
CENTRO COMERCIAL GALERIA	\$ 70,56
CENTRO DE SALUD OSTEOSALUD S.A.	\$ 170,27
CENTRO DEL MUCHACHO TRABAJADOR	\$ 513,33
CENTRO EDUCATIVO MATRIZ Q5	\$ 35,01
CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S.A.	\$ 38.916,94
CHEZ JEROME RESTAURANTE CIA. LTDA.	\$ 51,54
CIALCO S.A.	\$ 267,44
CLINICA DE ESPECIALIDADES SUR	\$ 163,22
CLINICA JERUSALEN	\$ 166,21
CLINIVISION CIA. LTDA.	\$ 212,77
COBRANZAS DEL ECUADOR S.A.	\$ 115,45
COCINA CHINA	\$ 152,57
COLAS RALPH ANDRE	\$ 26,66
COLEGIO FISCAL EXPERIMENTAL AMAZONAS	\$ 21,81
COLEGIO NACIONAL TECNICO UNE	\$ 26,88
COMERCIAL EL ARBOLITO CIA. LTDA.	\$ 425,68
CONSTRUCCIONES Y PRESTACIONES PETROLER	\$ 520,82
CONSTRUCTORA NACIONAL S.A.	\$ 133,15
CONSTRUTORA NORBERTO ODEBRECHT S.A.	\$ 233,37
CONSUELO VALENZUELA	\$ 17,06
CORDIALSA	\$ 261,55
CORENA S.A.	\$ 10,00

Conciliación:	
Saldo según estado:	\$ 393.109,19
Saldo según reporte:	\$ 393.109,25
Diferencia:	\$ (0,06)

		H.O.V. HOTELERA QUITO S.A	\$	10.414,92	
CORNERSTONE ECUADOR S.A	\$	50,44	HACIENDA EL ROCHIR	\$	17,70
CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR CELEC	\$	1.742,79	HANSEL & GRETEL	\$	229,83
CORRUGADORA NACIONAL CRANSA S.A.	\$	432,11	HARPICORP DEL ECUADOR	\$	150,34
CRISTIAN CEVALLOS NORIEGA	\$	1.431,88	HERNAN FONSECA	\$	93,41
CROSSING FRONTIERS DEL ECUADOR CRF CIA. L	\$	692,27	HOSPEDAJES YOKONAOMI	\$	334,66
CUARTEL DEL GRUPO DE TRANSITO NORTE	\$	56,77	HOSPITAL GINECO OBSTETRICO ISIDRO AYORA	\$	3.094,91
CUERPO DE BOMBEROS DE IBARRA	\$	92,65	HOSPITAL INGLES EMCI CIA. LTDA.	\$	1.458,19
DANIEL ROJAS	\$	120,84	HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DOCENTE AMBA	\$	1.774,08
DBRAG TECNOLOGIA EN INFORMACION CIA. LTDA.	\$	106,74	HOSTAL LA RABIDA	\$	152,31
DELIDIET CIA. LTDA.	\$	65,63	HOSTAL TIO LUCAS	\$	164,60
DENTAL HOME ODONTOLOGIA	\$	69,44	HOTEL CASAGANGOTENA S.A	\$	1.279,70
DENTAL RESOURCES S.A.	\$	41,28	HOTEL COLON INTERNACIONAL C.A	\$	154,47
DIEGO FERNANDO REVELO ESPINOSA	\$	497,29	HOTEL LE PARC S.A	\$	170,94
DIRECCION DISTRITAL DE SALUD NO. 02D01	\$	269,38	HOTEL TURIS S.A.	\$	377,63
DIRECCION DISTRITAL DE SALUD NO 05D03	\$	216,09	HOTELMASHPI S.A.	\$	98,02
DIRECCION DISTRITAL DE SALUD N° 17D12	\$	472,64	ICAPEB	\$	305,56
DISANORT	\$	113,43	IDEAL ALAMBREC S.A	\$	4.284,35
DISSALEN CIA. LTDA.	\$	146.104,68	IGLESIA ALIANZA PUEMBO	\$	198,82
DISTRICOYOSA C.A.	\$	324,46	IGLESIA DE JESUCRISTO	\$	1.033,45
DORYS VALDIEZO	\$	23,26	IMPRIMAX	\$	119,62
DR. DANIEL MOSQUERA	\$	159,44	INDEPENDIENTE DEL VALLE	\$	178,98
DR. OSCAR CONTRERAS	\$	52,08	INDUMASPAN S.A.	\$	285,49
ECOROSAS S.A	\$	73,36	INESTRUCSUR INGENIERIA DE ESTRUCTURAS DE	\$	100,50
ECOVIVIR C.C.	\$	91,06	INIAP ESTACION EXPERIMENTAL SANTA CATALINA	\$	22,71
ECUALAVADOS	\$	156,41	INMODUBUR CO. LTDA.	\$	79,41
EDGAR CARRION	\$	877,38	INSEMINACION Y M.A.S. PRODUCTOS VETERINARI	\$	2.530,96
EDITH LOPEZ	\$	26,88	INSTITUTO NACIONAL DE CONTRATACION PUBLIC/	\$	227,51
EDUARDO RAMOS MOLINA / EXPOCOM	\$	31,28	INSTITUTO TECNOLÓGICO ELOY ALFARO	\$	20,55
EDUCINES EDUCACION Y ENTRETENIMIENTO S.A.	\$	1.035,75	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR TECNOECU	\$	350,60
EMPRESA PUBLICA FABRICA IMBABURA - EP	\$	29,14	INSUMOS PROFESIONALES INSUPROF CIA. LTDA.	\$	123,66
EMPRESAS PINTO S.A	\$	634,69	ISAANELLA CLEANING SERVICE	\$	132,41
ENCHAPES DECORATIVOS S.A ENDESA	\$	371,82	ISRAEL SOLIS	\$	15,23
ENERGY AND ENVIRONMENTAL CONSULTING CIA. I	\$	78,40	ITALMOVIMENTI S.A	\$	143,93
EPMAPS	\$	1.895,92	JAIME AGUIRRE	\$	186,64
EPMSA	\$	30,27	JAVIER CHALACAN	\$	1.276,88
ESTRUCTURAS DE ALUMINIO S.A. ESTRUSA	\$	44,74	JORGE EDUARDO CALDERON	\$	367,33
ESTUDIO JURIDICO JARAMILLO VIVANCO	\$	70,24	JORGE LENIN ZALDUMBIDE	\$	34,36
EXETASTE CIA. LTDA.	\$	9,00	JOSE CRISTHIAN MARIN ACOSTA	\$	34,74
EXPLORACIONES NOVOMINING S.A.	\$	50,44	JOSEFINA YANEZ	\$	100,00
F.V-AREA ANDINA S.A.	\$	475,71	JUAN CARLOS RIVERA	\$	64,04
FABIAN ESCOBAR	\$	23,41	JUAN JOSE GALARZA ARAUJO	\$	275,05
FARMAPACK CIA. LTDA.	\$	200,84	JUAN VALLEJO	\$	368,51
FAUSTO SANTANDER CASTELLANOS	\$	166,68	JURGEN CAFE	\$	412,85
FERRAO FOOD SERVICES CIA. LTDA.	\$	153,28	KARINA ALVAREZ	\$	30,91
FERRERO DEL ECUADOR S.A	\$	154,63	LEFLARO C.A	\$	19,82
FHALCONFOOD GLOBASUPPLIES CIA. LTDA.	\$	572,78	LIPEQ S.A.	\$	208,10
FLEXIPLAST S.A	\$	752,67	LIZANDRA OÑA	\$	2.379,67
FRANKLIN BAYAS	\$	578,98	LOZADA CAPELO PATRICIA	\$	197,05
FREDY IZA QUIROZ	\$	356,81	LUCIA VINUEZA CIA. LTDA.	\$	129,09
FUNDACION SINCHI SACHA	\$	33,44	LUIS RICARDO LOPEZ JARAMILLO	\$	94,99
FUNDACION TIERRA NUEVA	\$	4.031,25	MAJESTIC CORPORATION CIA. LTDA.	\$	9,02
G.A.D. CUMANDA	\$	9,56	MANTILLA ALDAS EDGAR ERNESTO	\$	4.692,20
G.A.D. MUNICIPAL DE SANTA ANA DE COTACACHI	\$	83,82	MARGARITA ESCOLA CHACHALO	\$	104,47
GADMEDEBA S.C.	\$	699,26	MARIA AUGUSTA GARCIA LOPEZ	\$	49,28
GATE GOURMET DEL ECUADOR CIA. LTDA.	\$	1.689,13	MARIA DE LOS ANGELES GARCIA	\$	69,87
GESTIONTEC CIA.LTDA.	\$	312,03	MARIA DOLORES ESPINOZA	\$	35,17
GIZ COOPERACION TECNICA ALEMANA	\$	375,51	MARIA GUARDERAS ARTETA	\$	154,01
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE LA	\$	158,22	MARILOLY'S FOOD SERVICE S.A	\$	133,34
GOURMET FOOD SERVICE GFS S.A.	\$	1.763,86	MARIO MOGOYON	\$	29,14
GRANT THORNTON DBRAG ECUADOR CIA. LTDA.	\$	96,52	MARTHA CALDERON	\$	35,88
GRINADER CIA. LTDA.	\$	679,90	MARTIN DURAN	\$	42,40
GRUPO CIENTO OCHENTA	\$	34,68	MAURICIO HINOSTROZA	\$	172,26
GRUPO EDITORIAL TAQUINA EDITAQUINA CIA. LTD.	\$	183,68	MAURO SANMARTIN	\$	82,82
GUILLERMO GALARRAGA	\$	16,52	MAXI DISTRIBUCIONES	\$	29,27
			MAYRA MONTALVO	\$	95,26
			MAZMOTORS	\$	193,89

MEDIFARMA S.A.	\$	229,91	RAUL NAVARRETE	\$	370,46
MENESES E HIJOS CIA. LTDA.	\$	65,31	RAUL PAZ DAVALOS	\$	396,57
METALTRONIC S.A.	\$	506,00	RED EDUCATIVA Q-7	\$	276,98
MINISTERIO DE INDUSTRIAS Y PRODUCTIVIDAD	\$	180,16	RELDACORP S.A.	\$	61,24
MINISTERIO DE TURISMO	\$	629,80	REMODULARSA S.A.	\$	221,07
MIRIAN GARCIA	\$	1.358,46	RESTAURANT ORIENTGUORMET CIA. LTDA.	\$	338,09
MIRIAN PERALTA	\$	36,28	RESTAURANTE AMARANTINE	\$	98,50
MOTEL CESAR PALACE CIA. LTDA.	\$	468,52	RESTAURANTE LOS TRONCOS RELOT CIA. LTDA.	\$	147,26
MULTICINES S.A.	\$	352,56	RESTAURANTE ZAZU CIA. LTDA.	\$	312,83
MULTICOBRO S.A.	\$	583,92	RESTDI CIA. LTDA.	\$	143,79
MULTISANDWICH	\$	45,14	RESTEJE S.A.	\$	42,50
MUNDO PAPEL	\$	4.796,14	REVELSERVI CIA. LTDA.	\$	2.421,75
MUNICIPIO DE QUITO ZONA VALLE DE TUMBACO	\$	378,18	RIPCONCIV CIA. LTDA.	\$	784,67
MYRIAM CEVALLOS	\$	360,25	ROCKENTER CIA LTDA	\$	150,33
NARVEM CIA. LTDA.	\$	166,51	RODOLFO SOCASI	\$	308,20
NATRANSCOM CIA. LTDA.	\$	141,30	ROGER CARDENAS	\$	73,54
NEGOCIOS ORUS	\$	70,00	ROMY PAOLA PEDRAZA ROLANDO	\$	211,83
NEOEMBASSY CIA. LTDA.	\$	101,67	ROSA FRANCO	\$	187,00
NORMA CANDO	\$	442,27	RUHOTEL CIA. LTDA.	\$	278,66
NOVARTIS ECUADOR S.A.	\$	720,78	SALGRAF	\$	1.130,18
NUHOTELS S.A.	\$	807,34	SERES DE EXELENCIA PNL ECUA-COL	\$	104,56
OGTAY ZEINALOV	\$	184,96	SERVICIO DE PROTECCION PRESIDENCIAL	\$	110,00
OLANDSEGUROS S.A.	\$	200,18	SERVICIOS PROFESIONALES IDIOMA CALEB	\$	39,18
ORTEL S.A.	\$	156,80	SERVIKIGSA S.A.	\$	777,64
PARDO TOMALO RONALD RODRIGO	\$	1.469,63	SERVISING ALIMSERV S.A.	\$	71,27
PATRICIA GALARRAGA	\$	70,31	SILVIO TONINI	\$	209,65
PATRONATO MUNICIPAL DE AMPARO SOCIAL NUE:	\$	131,89	SOCIEDAD ANONIMA CIVIL Y COMERCIAL BUSSINE:	\$	439,36
PATRONATO PROVINCIAL DE PICHINCHA	\$	244,82	SOCIEDAD HACIENDA TAGUACHI	\$	154,01
PAUL CAMACHO	\$	14,63	SOCIEDAD UNION QUITO UNICLUB	\$	151,59
PAULINA ROSERO	\$	97,87	SOLUVET S.A.	\$	135,57
PELUQUERIA MARGARITA	\$	26,59	SUMELAB CIA. LTDA.	\$	47,85
PEÑA PERALTA ALDEMAR	\$	796,58	SUPERLIMP CIA. LTDA.	\$	241,47
PEONY SERVICIOS S.A.	\$	273,28	SURIMAX CIA. LTDA.	\$	90,36
PERUZZI S.A.	\$	67,20	TELALCA S.A.	\$	214,54
PETROLEOS Y SERVICIOS P Y S C.A.	\$	461,01	TEMPURPEDIC ECUADOR CIA. LTDA.	\$	326,95
PETRONA SUAREZ ARMIJOS	\$	78,98	TIANGUEZ COMERCIO JUSTO CIA. LTDA.	\$	270,30
PLYWOOD ECUATORIANA S.A.	\$	367,37	TRABAJOSA	\$	445,50
PRESEMYR CIA. LTDA.	\$	980,68	TRAC MOTOR CIA. LTDA.	\$	38,71
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	\$	1.307,44	TRAMACO EXPRESS CIA. LTDA.	\$	268,84
PRODISCAR	\$	655,19	UNIBANCO S.A.	\$	1.712,47
PRODUCTOS LACTEOS GONZALEZ CIA. LTDA.	\$	147,28	UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL SAN FRANCIS	\$	7,31
PRODULUX CIA. LTDA.	\$	74,10	UNIDAD EDUCATIVA JACINTO COLLAHUAZO	\$	124,84
PROLIFECUADOR	\$	161,98	UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS	\$	42.241,73
PROMODANN CIA. LTDA.	\$	2.625,63	UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DEL ECUADOR	\$	139,71
PROMOIMPACT CIA. LTDA.	\$	380,26	UNIVERSIDAD SAN FRANCISCO DE QUITO	\$	3.273,75
PROVEIN	\$	164,10	VETERINARIA SALUD ANIMAL	\$	34,36
PUBLIPOL	\$	1.385,58	VICTOR NEGRETE	\$	23,92
PUENTE & ASOCIADOS CIA. LTDA.	\$	123,50	VICTORIA FAVARA	\$	18,64
PUYURIMA TURISMO CIA. LTDA.	\$	115,14	VITOMSA	\$	819,60
QUANTUM S.A.	\$	142,60	VIVIANA CAÑAR	\$	25,60
QUITOLINDO QUITO LINDO S.A.	\$	4.363,93	WASHINGTON CHAVEZ	\$	51,30
QUWI	\$	61,15	WESTERN PHARMACEUTICAL S.A.	\$	209,05
RACOMDES	\$	29,27	YOLANDA MORALES	\$	1.274,57
RAGAZZISCC	\$	189,30	YOUPHONE CIA. LTDA.	\$	57,90
			YU YUPING	\$	146,04
			ZENAGOURMET CIA. LTDA.	\$	372,34
			ZINKGASTRO BAR CIA. LTDA.	\$	403,18
			ZURITA & ZURITA LABORATORIOS CIA. LTDA.	\$	273,84
			<b>Total general</b>	<b>\$</b>	<b>393.109,25</b>

### 5.11. Cuentas por cobrar- Antigüedad

Negocio:		Pruebas de control	
Distribuidora Jerusalén			
		CONTROLES	Realizado por: Valeria Vallejo Fecha: 01 de noviembre de 2014
CUENTA	CUENTAS POR COBRAR COMERCIAL (CLIENTES)		

**Objetivos:**

Obtener evidencia sobre la integridad de los saldos presentados en clientes al 31 de diciembre de 2013

**Procedimientos:**


Solicitar el reporte de cartera a la fecha de corte de nuestra revisión.

Conciliar el monto del reporte con los importes en libros

Indagar las diferencias de existir

Tipo	01 A 30	30 A 60	60 A 90	90 A 120	120 A 150	150 A 180	180 A 210	240 A 270	270 A 300	330 A 360	(+) 360	TOTAL
<b>Cliente</b>	\$ 80.561,47	\$ 73.961,13	\$ 34.907,58	\$ 40.016,22	\$ 22.800,87	\$ 61.505,12	\$ 3.463,61	\$ 67.317,44	\$ 2.817,97	\$ 5.748,84	\$ 9,00	<b>\$ 393.109,25</b>
<b>Total</b>	\$ 80.561,47	\$ 73.961,13	\$ 34.907,58	\$ 40.016,22	\$ 22.800,87	\$ 61.505,12	\$ 3.463,61	\$ 67.317,44	\$ 2.817,97	\$ 5.748,84	\$ 9,00	<b>\$ 393.109,25</b>

La única cuenta con más de 360 es de:

<b>Cliente</b>		<b>Suma de SALDO</b>
EXETASTE CIA. LTDA.	\$	9,00
<b>Total general</b>		<b>\$ 9,00</b>

No se realizó el cobro de esta factura. Se debe dar de baja.

Cliente	Suma de SALDO
DISSALEN CIA. LTDA.	\$ 146.104,68
<b>Total general</b>	<b>\$ 146.104,68</b>

Dissalen es una compañía calificada en Catálogo Electrónico, realizó una negociación con FABREC (destinado al abastecimiento de suministros de limpieza de todos los UPC), dicho cliente no pudo pagarles, y tienen un plan de pago.

Acordo con el Sr. Vallejo realizar pagos temporales hasta terminar de pagar la deuda.

Cliente	Suma de SALDO
CENTRO MEDICO QUIRURGICO	\$ 38.916,94
<b>Total general</b>	<b>\$ 38.916,94</b>

Hospital de Clínicas Pichincha, transfirió su deuda a un fideicomiso, el cual tiene planificado cancelar hasta el 2015.

Cliente	Suma de SALDO
CATERPREMIER S.A.	\$ 20.362,77
H.O.V. HOTELERA QUITO S.A	\$ 10.414,92
QUITOLINDO QUITO LINDO S.	\$ 4.363,93
<b>Total general</b>	<b>\$ 35.141,62</b>

Tres de los más importantes clientes de Distribuidora Jerusalén suman una cartera total de \$35.141,62

Cliente	Promedio de Días
CATERPREMIER S.A.	55
H.O.V. HOTELERA QUITO S.A	53
QUITOLINDO QUITO LINDO S.	70
<b>Total general</b>	<b>58</b>

Corresponden a tres importantes clientes, que aproximadamente tardan entre 50 y 70 días en cancelar.


Cliente	Suma de SALDO
UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS	\$ 42.241,73
<b>Total general</b>	<b>\$ 42.241,73</b>

Factura no real. Ya que no se ha despachado el producto aún y tampoco se ha recibido el pago.

La UDLA requiere de una factura anual, por lo que a finales del año se factura una gran cantidad y aproximadamente en 35 días realiza su cancelación.

<b>Promedio:</b>	59,2	El promedio para la recaudación de cartera es de 59,2 días, lo cual es muy cercano a 60 días (2 meses)
------------------	------	--

## 5.12. Cuentas por cobrar- Interés

<b>Negocio:</b>		<b>Pruebas de control</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	<b>Realizado por:</b> Valeria Vallejo
			<b>Fecha:</b> 01 de noviembre de 2014
<b>CUENTA</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIAL (CLIENTES)</b>		

La política del negocio es otorgar 30 días crédito, a partir del día 31 genera interés. Siendo este valor el que Distribuidora Jerusalén pierde.

Se empleará la tasa de interés activa del campo productivo PYMES.

### Provisión por los intereses

11,83%

En el año 2013

### Con respecto a la cartera total:

Intereses que perdería el negocio:	\$ 10.192,73
Cartera total:	\$ 393.109,25
Corresponde al 2,59% de la cartera total	2,59%

CLIENTE	NOMBRE	FECHA EMI	Fin de año	Días	SALDO	Tasa activa	% Interés	Valor
J001879	PRESEMYR CIA. LTDA.	29/11/2013	31/12/2013	2	\$ 980,68	11,83%	0,06%	\$ 0,64
J000918	CENTRO AGRICOLA CANTONAL DE RUMINAH	29/11/2013	31/12/2013	2	\$ 398,37	11,83%	0,06%	\$ 0,26
J002807	CALEDONIAN CORPORATION	29/11/2013	31/12/2013	2	\$ 107,73	11,83%	0,06%	\$ 0,07
J001394	PRODUCTOS LACTEOS GONZALEZ CIA. LTDA	29/11/2013	31/12/2013	2	\$ 85,12	11,83%	0,06%	\$ 0,06
J003341	CENTRO DEL MUCHACHO TRABAJADOR	29/11/2013	31/12/2013	2	\$ 513,33	11,83%	0,06%	\$ 0,33
J003523	F.V-AREA ANDINA S.A.	29/11/2013	31/12/2013	2	\$ 14,11	11,83%	0,06%	\$ 0,01
J001072	SALGRAF	29/11/2013	31/12/2013	2	\$ 313,56	11,83%	0,06%	\$ 0,20
J000196	RUHOTEL CIA. LTDA.	29/11/2013	31/12/2013	2	\$ 278,66	11,83%	0,06%	\$ 0,18
J000918	CENTRO AGRICOLA CANTONAL DE RUMINAH	29/11/2013	31/12/2013	2	\$ 76,72	11,83%	0,06%	\$ 0,05
J002557	LOZADA CAPELO PATRICIA	29/11/2013	31/12/2013	2	\$ 117,29	11,83%	0,06%	\$ 0,08
J000278	MOTEL CESAR PALACE CIA. LTDA.	29/11/2013	31/12/2013	2	\$ 234,26	11,83%	0,06%	\$ 0,15
J001631	VICTOR NEGRETE	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 23,92	11,83%	0,10%	\$ 0,02
J003095	LIZANDRA OÑA	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 1.362,50	11,83%	0,10%	\$ 1,32
J001701	AEROSTARSABCO SERVICIOS COMPLEMEN	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 351,22	11,83%	0,10%	\$ 0,34
J002702	RAGAZZISCC	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 68,72	11,83%	0,10%	\$ 0,07
J000801	SERVISING ALIMSERV S.A	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 71,27	11,83%	0,10%	\$ 0,07
J000081	CLINIVISION CIA. LTDA.	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 212,77	11,83%	0,10%	\$ 0,21
J001089	TRABAJOSA	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 34,38	11,83%	0,10%	\$ 0,03
J003926	HOTEL COLON INTERNACIONAL C.A	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 154,47	11,83%	0,10%	\$ 0,15
J000165	FRANKLIN BAYAS	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 273,28	11,83%	0,10%	\$ 0,27
J000336	REVELSERVI CIA. LTDA.	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 1.142,38	11,83%	0,10%	\$ 1,11
J000311	PROMODANN CIA. LTDA.	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 257,16	11,83%	0,10%	\$ 0,25
J000141	ENCHAPES DECORATIVOS S.A ENDESA	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 318,06	11,83%	0,10%	\$ 0,31
J000141	ENCHAPES DECORATIVOS S.A ENDESA	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 53,76	11,83%	0,10%	\$ 0,05
J001824	UNIVERSIDAD SAN FRANCISCO DE QUITO	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 1.425,13	11,83%	0,10%	\$ 1,39
J002895	CROSSING FRONTIERS DEL ECUADOR CRF C	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 40,45	11,83%	0,10%	\$ 0,04
J003404	INDUMASPAN S.A.	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 128,88	11,83%	0,10%	\$ 0,13
J001880	CRISTIAN CEVALLOS NORIEGA	28/11/2013	31/12/2013	3	\$ 505,55	11,83%	0,10%	\$ 0,49
J003364	ZINKGASTRO BAR CIA. LTDA.	27/11/2013	31/12/2013	4	\$ 171,55	11,83%	0,13%	\$ 0,22
J000108	COMERCIAL EL ARBOLITO CIA. LTDA.	27/11/2013	31/12/2013	4	\$ 425,68	11,83%	0,13%	\$ 0,55
J002709	ICAPEB	27/11/2013	31/12/2013	4	\$ 80,64	11,83%	0,13%	\$ 0,10
J000335	RESTDI CIA. LTDA.	27/11/2013	31/12/2013	4	\$ 106,99	11,83%	0,13%	\$ 0,14
J001862	MYRIAM CEVALLOS	27/11/2013	31/12/2013	4	\$ 360,25	11,83%	0,13%	\$ 0,47
J002566	MENESES E HIJOS CIA. LTDA.	27/11/2013	31/12/2013	4	\$ 65,31	11,83%	0,13%	\$ 0,08
J000760	PRODISCAR	26/11/2013	31/12/2013	5	\$ 655,19	11,83%	0,16%	\$ 1,06
J000443	CAFE DE LA VACA CAFEVAC CIA. LTDA.	26/11/2013	31/12/2013	5	\$ 227,90	11,83%	0,16%	\$ 0,37
J000564	TIANGUEZ COMERCIO JUSTO CIA. LTDA.	26/11/2013	31/12/2013	5	\$ 34,44	11,83%	0,16%	\$ 0,06
J002175	PRODULUX CIA. LTDA.	26/11/2013	31/12/2013	5	\$ 74,10	11,83%	0,16%	\$ 0,12
J000419	FAUSTO SANTANDER CASTELLANOS	26/11/2013	31/12/2013	5	\$ 142,48	11,83%	0,16%	\$ 0,23
J003780	MULTICOBRO S.A	26/11/2013	31/12/2013	5	\$ 583,92	11,83%	0,16%	\$ 0,95
J003709	JUAN CARLOS RIVERA	26/11/2013	31/12/2013	5	\$ 64,04	11,83%	0,16%	\$ 0,10
J003520	HOTELMASHPI S.A.	26/11/2013	31/12/2013	5	\$ 98,02	11,83%	0,16%	\$ 0,16
J003095	LIZANDRA OÑA	26/11/2013	31/12/2013	5	\$ 15,12	11,83%	0,16%	\$ 0,02
J003930	ROCKENTER CIA LTDA	26/11/2013	31/12/2013	5	\$ 150,33	11,83%	0,16%	\$ 0,24

CLIENTE	NOMBRE	FECHA EMI	Fin de año	Días	SALDO	Tasa activa	% Interés	Valor
J001657	HANSEL & GRETTEL	26/11/2013	31/12/2013	5	\$ 76,61	11,83%	0,16%	\$ 0,12
J002895	CROSSING FRONTIERS DEL ECUADOR CRF C	26/11/2013	31/12/2013	5	\$ 15,47	11,83%	0,16%	\$ 0,03
J001167	GOURMET FOOD SERVICE GFS S.A.	26/11/2013	31/12/2013	5	\$ 303,51	11,83%	0,16%	\$ 0,49
J004027	INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR TECNO	26/11/2013	31/12/2013	5	\$ 350,60	11,83%	0,16%	\$ 0,57
J001093	YOLANDA MORALES	25/11/2013	31/12/2013	6	\$ 147,84	11,83%	0,19%	\$ 0,29
J000855	ARVASA	25/11/2013	31/12/2013	6	\$ 120,51	11,83%	0,19%	\$ 0,23
J000025	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA	25/11/2013	31/12/2013	6	\$ 1.276,88	11,83%	0,19%	\$ 2,48
J002638	RESTAURANTE ZAZU CIA. LTDA.	25/11/2013	31/12/2013	6	\$ 145,61	11,83%	0,19%	\$ 0,28
J003523	F.V-AREA ANDINA S.A.	25/11/2013	31/12/2013	6	\$ 151,20	11,83%	0,19%	\$ 0,29
J003321	RIPCONCIV CIA. LTDA.	25/11/2013	31/12/2013	6	\$ 445,05	11,83%	0,19%	\$ 0,87
J000456	H.O.V. HOTELERA QUITO S.A	25/11/2013	31/12/2013	6	\$ 2.032,49	11,83%	0,19%	\$ 3,95
J000311	PROMODANN CIA. LTDA.	25/11/2013	31/12/2013	6	\$ 100,83	11,83%	0,19%	\$ 0,20
J002731	MULTICINES S.A.	25/11/2013	31/12/2013	6	\$ 117,52	11,83%	0,19%	\$ 0,23
J002709	ICAPEB	25/11/2013	31/12/2013	6	\$ 138,23	11,83%	0,19%	\$ 0,27
J004054	KARINA ALVAREZ	25/11/2013	31/12/2013	6	\$ 30,91	11,83%	0,19%	\$ 0,06
J002366	DIRECCION DISTRITAL DE SALUD NO 05D03	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 216,09	11,83%	0,29%	\$ 0,63
J003159	HOTEL CASAGANGOTENA S.A	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 284,32	11,83%	0,29%	\$ 0,83
J001478	NOVARTIS ECUADOR S.A.	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 330,40	11,83%	0,29%	\$ 0,96
J004052	DENTAL HOME ODONTOLOGIA	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 69,44	11,83%	0,29%	\$ 0,20
J002598	DR. OSCAR CONTRERAS	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 52,08	11,83%	0,29%	\$ 0,15
J002895	CROSSING FRONTIERS DEL ECUADOR CRF C	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 193,56	11,83%	0,29%	\$ 0,56
J003221	FHALCONFOOD GLOBASUPPLIES CIA. LTDA.	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 177,53	11,83%	0,29%	\$ 0,52
J000501	MIRIAN GARCIA	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 1.358,46	11,83%	0,29%	\$ 3,96
J003877	SERVIKIGSA S.A	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 388,82	11,83%	0,29%	\$ 1,13
J000137	ALESFEUADOR CIA. LTDA.	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 92,81	11,83%	0,29%	\$ 0,27
J001498	CLINICA DE ESPECIALIDADES SUR	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 32,93	11,83%	0,29%	\$ 0,10
J003854	FLEXPLAST S.A	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 265,22	11,83%	0,29%	\$ 0,77
J003095	LIZANDRA OÑA	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 505,42	11,83%	0,29%	\$ 1,47
J002713	HOSPITAL INGLES EMCI CIA. LTDA.	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 628,87	11,83%	0,29%	\$ 1,83
J001358	HOSTAL TIO LUCAS	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 164,60	11,83%	0,29%	\$ 0,48
J003854	FLEXPLAST S.A	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 487,45	11,83%	0,29%	\$ 1,42
J002858	HOTEL TURIS S.A.	22/11/2013	31/12/2013	9	\$ 377,63	11,83%	0,29%	\$ 1,10
J001561	PLYWOOD ECUATORIANA S.A.	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 367,37	11,83%	0,32%	\$ 1,19
J003647	ZENAGOURMET CIA. LTDA.	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 280,22	11,83%	0,32%	\$ 0,91
J000001	ACCELL	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 35,88	11,83%	0,32%	\$ 0,12
J003157	EDGAR CARRION	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 323,56	11,83%	0,32%	\$ 1,05
J002753	CORDIALSA	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 83,45	11,83%	0,32%	\$ 0,27
J002753	CORDIALSA	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 37,34	11,83%	0,32%	\$ 0,12
J001089	TRABAJOSA	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 147,31	11,83%	0,32%	\$ 0,48
J003063	CUARTEL DEL GRUPO DE TRANSITO NORTE	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 56,77	11,83%	0,32%	\$ 0,18
J003591	RESTAURANT ORIENTGUORMET CIA. LTDA.	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 149,45	11,83%	0,32%	\$ 0,48
J003732	ESTUDIO JURIDICO JARAMILLO VIVANCO	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 65,54	11,83%	0,32%	\$ 0,21
J003763	JURGEN CAFE	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 49,99	11,83%	0,32%	\$ 0,16
J004051	GRUPO EDITORIAL TAQUINA EDITAQUINA CIA	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 183,68	11,83%	0,32%	\$ 0,60
J003651	CORRUGADORA NACIONAL CRANSA S.A.	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 432,11	11,83%	0,32%	\$ 1,40
J001880	CRISTIAN CEVALLOS NORIEGA	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 331,21	11,83%	0,32%	\$ 1,07
J002216	HOSTAL LA RABIDA	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 20,71	11,83%	0,32%	\$ 0,07
J000364	ORTEL S.A.	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 156,80	11,83%	0,32%	\$ 0,51
J003600	PUYURIMA TURISMO CIA. LTDA.	21/11/2013	31/12/2013	10	\$ 115,14	11,83%	0,32%	\$ 0,37
J002193	CIALCO S.A.	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 267,44	11,83%	0,36%	\$ 0,95
J000583	ECOROSSES S.A	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 73,36	11,83%	0,36%	\$ 0,26
J002609	PROLIFECUADOR	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 40,32	11,83%	0,36%	\$ 0,14
J001072	SALGRAF	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 98,84	11,83%	0,36%	\$ 0,35
J002731	MULTICINES S.A.	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 117,52	11,83%	0,36%	\$ 0,42
J000311	PROMODANN CIA. LTDA.	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 555,39	11,83%	0,36%	\$ 1,98
J003865	OGTAY ZEINALOV	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 50,67	11,83%	0,36%	\$ 0,18
J002774	MAYRA MONTALVO	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 95,26	11,83%	0,36%	\$ 0,34
J000564	TIANGUEZ COMERCIO JUSTO CIA. LTDA.	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 51,62	11,83%	0,36%	\$ 0,18
J001167	GOURMET FOOD SERVICE GFS S.A.	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 314,94	11,83%	0,36%	\$ 1,12
J000335	RESTDI CIA. LTDA.	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 36,80	11,83%	0,36%	\$ 0,13
J000311	PROMODANN CIA. LTDA.	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 112,62	11,83%	0,36%	\$ 0,40

CLIENTE	NOMBRE	FECHA EMI	Fin de año	Días	SALDO	Tasa activa	% Interés	Valor
J001072	SALGRAF	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 236,36	11,83%	0,36%	\$ 0,84
J000322	QUITOLINDO QUITO LINDO S.A.	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 1.487,72	11,83%	0,36%	\$ 5,30
J002721	MARIA AUGUSTA GARCIA LOPEZ	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 49,28	11,83%	0,36%	\$ 0,18
J003364	ZINKGASTRO BAR CIA. LTDA.	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 75,19	11,83%	0,36%	\$ 0,27
J000569	FUNDACION TIERRA NUEVA	20/11/2013	31/12/2013	11	\$ 198,69	11,83%	0,36%	\$ 0,71
J002638	RESTAURANTE ZAZU CIA. LTDA.	19/11/2013	31/12/2013	12	\$ 60,00	11,83%	0,39%	\$ 0,23
J002095	SUPERLIMP CIA. LTDA.	19/11/2013	31/12/2013	12	\$ 241,47	11,83%	0,39%	\$ 0,94
J000443	CAFE DE LA VACA CAFEVAC CIA. LTDA.	19/11/2013	31/12/2013	12	\$ 304,23	11,83%	0,39%	\$ 1,18
J000200	IDEAL ALAMBREC S.A	19/11/2013	31/12/2013	12	\$ 1.179,51	11,83%	0,39%	\$ 4,59
J000098	FERRAO FOOD SERVICES CIA. LTDA.	19/11/2013	31/12/2013	12	\$ 153,28	11,83%	0,39%	\$ 0,60
J001089	TRABAJOSA	19/11/2013	31/12/2013	12	\$ 144,08	11,83%	0,39%	\$ 0,56
J000472	FRANKLIN BAYAS	19/11/2013	31/12/2013	12	\$ 305,70	11,83%	0,39%	\$ 1,19
J003045	MARGARITA ESCOLA CHACHALO	19/11/2013	31/12/2013	12	\$ 104,47	11,83%	0,39%	\$ 0,41
J002867	HOTEL LE PARC S.A	19/11/2013	31/12/2013	12	\$ 170,94	11,83%	0,39%	\$ 0,66
J001215	HERNAN FONSECA	19/11/2013	31/12/2013	12	\$ 93,41	11,83%	0,39%	\$ 0,36
J001072	SALGRAF	19/11/2013	31/12/2013	12	\$ 427,93	11,83%	0,39%	\$ 1,66
J003095	LIZANDRA OÑA	19/11/2013	31/12/2013	12	\$ 226,79	11,83%	0,39%	\$ 0,88
J002468	DIRECCION DISTRITAL DE SALUD N° 17D12	18/11/2013	31/12/2013	13	\$ 472,64	11,83%	0,42%	\$ 1,99
J000025	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA	18/11/2013	31/12/2013	13	\$ 2.063,15	11,83%	0,42%	\$ 8,69
J003950	INESTRUCCUR INGENIERIA DE ESTRUCTURA	18/11/2013	31/12/2013	13	\$ 100,50	11,83%	0,42%	\$ 0,42
J003601	INDEPENDIENTE DEL VALLE	18/11/2013	31/12/2013	13	\$ 178,98	11,83%	0,42%	\$ 0,75
J000456	H.O.V. HOTELERA QUITO S.A	18/11/2013	31/12/2013	13	\$ 2.196,67	11,83%	0,42%	\$ 9,26
J003679	UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DEL ECUADOR	18/11/2013	31/12/2013	13	\$ 24,86	11,83%	0,42%	\$ 0,10
J002655	DANIEL ROJAS	18/11/2013	31/12/2013	13	\$ 120,84	11,83%	0,42%	\$ 0,51
J003669	MARTIN DURAN	18/11/2013	31/12/2013	13	\$ 42,40	11,83%	0,42%	\$ 0,18
J001466	HOSPITAL GINECO OBSTETRICO ISIDRO AYO	18/11/2013	31/12/2013	13	\$ 1.563,52	11,83%	0,42%	\$ 6,59
J001466	HOSPITAL GINECO OBSTETRICO ISIDRO AYO	18/11/2013	31/12/2013	13	\$ 598,50	11,83%	0,42%	\$ 2,52
J002796	G.A.D. MUNICIPAL DE SANTA ANA DE COTAC	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 83,82	11,83%	0,52%	\$ 0,43
J003415	RODOLFO SOCASI	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 308,20	11,83%	0,52%	\$ 1,60
J000572	CATERPREMIER S.A.	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 313,62	11,83%	0,52%	\$ 1,63
J000416	SURIMAX CIA. LTDA.	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 90,36	11,83%	0,52%	\$ 0,47
J000855	ARVASA	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 124,22	11,83%	0,52%	\$ 0,64
J002926	ECUALAVADOS	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 156,41	11,83%	0,52%	\$ 0,81
J003679	UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DEL ECUADOR	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 30,80	11,83%	0,52%	\$ 0,16
J003679	UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DEL ECUADOR	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 6,27	11,83%	0,52%	\$ 0,03
J003679	UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DEL ECUADOR	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 65,24	11,83%	0,52%	\$ 0,34
J003679	UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DEL ECUADOR	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 12,54	11,83%	0,52%	\$ 0,07
J001327	EMPRESAS PINTO S.A	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 634,69	11,83%	0,52%	\$ 3,29
J003221	FHALCONFOOD GLOBASUPPLIES CIA. LTDA.	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 395,25	11,83%	0,52%	\$ 2,05
J004048	LIPEQ S.A.	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 208,10	11,83%	0,52%	\$ 1,08
J003508	SOCIEDAD UNION QUITO UNICLUB	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 151,59	11,83%	0,52%	\$ 0,79
J002713	HOSPITAL INGLES EMCÍ CIA. LTDA.	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 269,79	11,83%	0,52%	\$ 1,40
J003047	GADMEDEBA S.C.	15/11/2013	31/12/2013	16	\$ 419,55	11,83%	0,52%	\$ 2,18
J003306	HOSPEDAJES YOKONAOMI	14/11/2013	31/12/2013	17	\$ 334,66	11,83%	0,55%	\$ 1,84
J003073	ROGER CARDENAS	14/11/2013	31/12/2013	17	\$ 34,36	11,83%	0,55%	\$ 0,19
J003073	ROGER CARDENAS	14/11/2013	31/12/2013	17	\$ 39,18	11,83%	0,55%	\$ 0,22
J002008	REMODULARSA S.A.	14/11/2013	31/12/2013	17	\$ 221,07	11,83%	0,55%	\$ 1,22
J000572	CATERPREMIER S.A.	14/11/2013	31/12/2013	17	\$ 3.402,26	11,83%	0,55%	\$ 18,75
J000572	CATERPREMIER S.A.	14/11/2013	31/12/2013	17	\$ 13,56	11,83%	0,55%	\$ 0,07
J000572	CATERPREMIER S.A.	14/11/2013	31/12/2013	17	\$ 11,19	11,83%	0,55%	\$ 0,06
J000456	H.O.V. HOTELERA QUITO S.A	14/11/2013	31/12/2013	17	\$ 326,59	11,83%	0,55%	\$ 1,80
J000311	PROMODANN CIA. LTDA.	13/11/2013	31/12/2013	18	\$ 639,86	11,83%	0,58%	\$ 3,73
J003321	RIPCONCIV CIA. LTDA.	13/11/2013	31/12/2013	18	\$ 60,70	11,83%	0,58%	\$ 0,35
J004024	DORYS VALDIVIEZO	13/11/2013	31/12/2013	18	\$ 23,26	11,83%	0,58%	\$ 0,14
J000301	PETROLEOS Y SERVICIOS P Y S C.A.	13/11/2013	31/12/2013	18	\$ 461,01	11,83%	0,58%	\$ 2,69
J003364	ZINKGASTRO BAR CIA. LTDA.	13/11/2013	31/12/2013	18	\$ 156,44	11,83%	0,58%	\$ 0,91
J002638	RESTAURANTE ZAZU CIA. LTDA.	13/11/2013	31/12/2013	18	\$ 107,22	11,83%	0,58%	\$ 0,63
J003095	LIZANDRA OÑA	13/11/2013	31/12/2013	18	\$ 269,84	11,83%	0,58%	\$ 1,57
J002893	CENTRO EDUCATIVO MATRIZ Q5	12/11/2013	31/12/2013	19	\$ 35,01	11,83%	0,62%	\$ 0,22
J002887	INIAP ESTACION EXPERIMENTAL SANTA CAT	12/11/2013	31/12/2013	19	\$ 22,71	11,83%	0,62%	\$ 0,14
J000443	CAFE DE LA VACA CAFEVAC CIA. LTDA.	12/11/2013	31/12/2013	19	\$ 145,33	11,83%	0,62%	\$ 0,89
J003647	ZENAGOURMET CIA. LTDA.	12/11/2013	31/12/2013	19	\$ 92,12	11,83%	0,62%	\$ 0,57



CLIENTE	NOMBRE	FECHA EMI	Fin de año	Días	SALDO	Tasa activa	% Interés	Valor
J001167	GOURMET FOOD SERVICE GFS S.A.	12/11/2013	31/12/2013	19	\$ 222,85	11,83%	0,62%	\$ 1,37
J003591	RESTAURANT ORIENTGUORMET CIA. LTDA.	12/11/2013	31/12/2013	19	\$ 188,64	11,83%	0,62%	\$ 1,16
J003359	NUHOTELS S.A.	12/11/2013	31/12/2013	19	\$ 807,34	11,83%	0,62%	\$ 4,97
J000669	MANTILLA ALDAS EDGAR ERNESTO	12/11/2013	31/12/2013	19	\$ 1.159,70	11,83%	0,62%	\$ 7,14
J002170	HARPICORP DEL ECUADOR	12/11/2013	31/12/2013	19	\$ 127,68	11,83%	0,62%	\$ 0,79
J000456	H.O.V. HOTELERA QUITO S.A	11/11/2013	31/12/2013	20	\$ 1.523,39	11,83%	0,65%	\$ 9,87
J003865	OGTAY ZEINALOV	11/11/2013	31/12/2013	20	\$ 49,11	11,83%	0,65%	\$ 0,32
J003687	YOUPHONE CIA. LTDA.	11/11/2013	31/12/2013	20	\$ 57,90	11,83%	0,65%	\$ 0,38
J000372	WESTERN PHARMACEUTICAL S.A.	11/11/2013	31/12/2013	20	\$ 209,05	11,83%	0,65%	\$ 1,36
J001072	SALGRAF	11/11/2013	31/12/2013	20	\$ 53,49	11,83%	0,65%	\$ 0,35
J003956	NEGOCIOS ORUS	11/11/2013	31/12/2013	20	\$ 19,04	11,83%	0,65%	\$ 0,12
J002654	AMARILO RAGAZZI	11/11/2013	31/12/2013	20	\$ 104,50	11,83%	0,65%	\$ 0,68
J002753	CORDIALSA	11/11/2013	31/12/2013	20	\$ 115,67	11,83%	0,65%	\$ 0,75
J002707	GIZ COOPERACION TECNICA ALEMANA	08/11/2013	31/12/2013	23	\$ 82,44	11,83%	0,75%	\$ 0,61
J001093	YOLANDA MORALES	08/11/2013	31/12/2013	23	\$ 344,97	11,83%	0,75%	\$ 2,57
J000322	QUITOLINDO QUITO LINDO S.A.	08/11/2013	31/12/2013	23	\$ 179,20	11,83%	0,75%	\$ 1,34
J002754	ZURITA & ZURITA LABORATORIOS CIA. LTDA.	08/11/2013	31/12/2013	23	\$ 273,84	11,83%	0,75%	\$ 2,04
J003999	GESTIONTEC CIA.LTDA.	08/11/2013	31/12/2013	23	\$ 37,35	11,83%	0,75%	\$ 0,28
J001824	UNIVERSIDAD SAN FRANCISCO DE QUITO	08/11/2013	31/12/2013	23	\$ 1.848,62	11,83%	0,75%	\$ 13,78
J003159	HOTEL CASAGANGOTENA S.A	08/11/2013	31/12/2013	23	\$ 154,56	11,83%	0,75%	\$ 1,15
J004032	MARIA GUARDERAS ARTETA	08/11/2013	31/12/2013	23	\$ 154,01	11,83%	0,75%	\$ 1,15
J000572	CATERPREMIER S.A.	07/11/2013	31/12/2013	24	\$ 779,45	11,83%	0,78%	\$ 6,06
J001093	YOLANDA MORALES	07/11/2013	31/12/2013	24	\$ 315,12	11,83%	0,78%	\$ 2,45
J002079	GRANT THORNTON DBRAG ECUADOR CIA. LTDA.	07/11/2013	31/12/2013	24	\$ 96,52	11,83%	0,78%	\$ 0,75
J002609	PROLIFECUADOR	07/11/2013	31/12/2013	24	\$ 31,53	11,83%	0,78%	\$ 0,25
J003159	HOTEL CASAGANGOTENA S.A	07/11/2013	31/12/2013	24	\$ 458,95	11,83%	0,78%	\$ 3,57
J003272	RELDACORP S.A.	07/11/2013	31/12/2013	24	\$ 61,24	11,83%	0,78%	\$ 0,48
J000569	FUNDACION TIERRA NUEVA	07/11/2013	31/12/2013	24	\$ 1.498,86	11,83%	0,78%	\$ 11,66
J003550	SOCIEDAD HACIENDA TAGUACHI	07/11/2013	31/12/2013	24	\$ 154,01	11,83%	0,78%	\$ 1,20
J003941	ANDREA BORBOTO	07/11/2013	31/12/2013	24	\$ 26,34	11,83%	0,78%	\$ 0,20
J000820	ADRIANA ESPINOZA	06/11/2013	31/12/2013	25	\$ 129,42	11,83%	0,81%	\$ 1,05
J001657	HANSEL & GRETTEL	06/11/2013	31/12/2013	25	\$ 76,61	11,83%	0,81%	\$ 0,62
J000025	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA	06/11/2013	31/12/2013	25	\$ 1.915,31	11,83%	0,81%	\$ 15,52
J000421	PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	06/11/2013	31/12/2013	25	\$ 697,64	11,83%	0,81%	\$ 5,65
J000025	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA	06/11/2013	31/12/2013	25	\$ 230,39	11,83%	0,81%	\$ 1,87
J001167	GOURMET FOOD SERVICE GFS S.A.	06/11/2013	31/12/2013	25	\$ 164,66	11,83%	0,81%	\$ 1,33
J002753	CORDIALSA	06/11/2013	31/12/2013	25	\$ 25,09	11,83%	0,81%	\$ 0,20
J000327	COBRANZAS DEL ECUADOR S.A	06/11/2013	31/12/2013	25	\$ 115,45	11,83%	0,81%	\$ 0,94
J001880	CRISTIAN CEVALLOS NORIEGA	06/11/2013	31/12/2013	25	\$ 174,78	11,83%	0,81%	\$ 1,42
J001836	DIEGO FERNANDO REVELO ESPINOSA	05/11/2013	31/12/2013	26	\$ 285,61	11,83%	0,84%	\$ 2,41
J000456	H.O.V. HOTELERA QUITO S.A	05/11/2013	31/12/2013	26	\$ 1.496,01	11,83%	0,84%	\$ 12,61
J000443	CAFE DE LA VACA CAFEVAC CIA. LTDA.	05/11/2013	31/12/2013	26	\$ 200,36	11,83%	0,84%	\$ 1,69
J000855	ARVASA	05/11/2013	31/12/2013	26	\$ 102,96	11,83%	0,84%	\$ 0,87
J000572	CATERPREMIER S.A.	05/11/2013	31/12/2013	26	\$ 67,20	11,83%	0,84%	\$ 0,57
J000456	H.O.V. HOTELERA QUITO S.A	05/11/2013	31/12/2013	26	\$ 84,41	11,83%	0,84%	\$ 0,71
J003754	IMPRIMAX	05/11/2013	31/12/2013	26	\$ 119,62	11,83%	0,84%	\$ 1,01
J003333	VITOMSA	05/11/2013	31/12/2013	26	\$ 215,17	11,83%	0,84%	\$ 1,81
J003047	GADMEDEBA S.C.	05/11/2013	31/12/2013	26	\$ 279,71	11,83%	0,84%	\$ 2,36
J000300	PERUZZI S.A.	05/11/2013	31/12/2013	26	\$ 67,20	11,83%	0,84%	\$ 0,57
J003513	INSTITUTO TECNOLOGICO ELOY ALFARO	04/11/2013	31/12/2013	27	\$ 20,55	11,83%	0,88%	\$ 0,18
J000137	ALESFECUADOR CIA. LTDA.	04/11/2013	31/12/2013	27	\$ 114,36	11,83%	0,88%	\$ 1,00
J001836	DIEGO FERNANDO REVELO ESPINOSA	04/11/2013	31/12/2013	27	\$ 211,68	11,83%	0,88%	\$ 1,85
J000669	MANTILLA ALDAS EDGAR ERNESTO	04/11/2013	31/12/2013	27	\$ 660,04	11,83%	0,88%	\$ 5,78
J003877	SERVIGISA S.A	04/11/2013	31/12/2013	27	\$ 388,82	11,83%	0,88%	\$ 3,40
J002713	HOSPITAL INGLES EMCI CIA. LTDA.	04/11/2013	31/12/2013	27	\$ 470,79	11,83%	0,88%	\$ 4,12
J002713	HOSPITAL INGLES EMCI CIA. LTDA.	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 88,74	11,83%	0,97%	\$ 0,86
J003560	HACIENDA EL ROCHIR	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 17,70	11,83%	0,97%	\$ 0,17
J003956	NEGOCIOS ORUS	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 50,96	11,83%	0,97%	\$ 0,50
J000810	FERRERO DEL ECUADOR S.A	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 154,63	11,83%	0,97%	\$ 1,50
J002709	ICAPEB	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 86,69	11,83%	0,97%	\$ 0,84
J002702	RAGAZZISCC	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 51,86	11,83%	0,97%	\$ 0,50
J003404	INDUMASPAN S.A.	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 156,61	11,83%	0,97%	\$ 1,52
J002731	MULTICINES S.A.	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 117,52	11,83%	0,97%	\$ 1,14
J000572	CATERPREMIER S.A.	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 224,02	11,83%	0,97%	\$ 2,18
J002487	ENERGY AND ENVIRONMENTAL CONSULTING	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 78,40	11,83%	0,97%	\$ 0,76
J000311	PROMODANN CIA. LTDA.	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 190,99	11,83%	0,97%	\$ 1,86
J000311	PROMODANN CIA. LTDA.	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 768,78	11,83%	0,97%	\$ 7,48
J000200	IDEAL ALAMBREC S.A	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 768,56	11,83%	0,97%	\$ 7,47
J000855	ARVASA	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 65,41	11,83%	0,97%	\$ 0,64
J001145	TELALCA S.A.	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 214,54	11,83%	0,97%	\$ 2,09
J002469	MAZMOTORS	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 193,89	11,83%	0,97%	\$ 1,89
J001683	PUENTE & ASOCIADOS CIA. LTDA.	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 123,50	11,83%	0,97%	\$ 1,20

CLIENTE	NOMBRE	FECHA EMI	Fin de año	Días	SALDO	Tasa activa	% Interés	Valor
J000279	NATRANSCOM CIA. LTDA.	01/11/2013	31/12/2013	30	\$ 141,30	11,83%	0,97%	\$ 1,37
J001938	INSEMINACION Y M.A.S. PRODUCTOS VETER	31/10/2013	31/12/2013	31	\$ 2.530,96	11,83%	1,00%	\$ 25,43
J000572	CATERPREMIER S.A.	31/10/2013	31/12/2013	31	\$ 3.063,47	11,83%	1,00%	\$ 30,78
J002170	HARPICORP DEL ECUADOR	31/10/2013	31/12/2013	31	\$ 11,33	11,83%	1,00%	\$ 0,11
J003333	VITOMSA	30/10/2013	31/12/2013	32	\$ 137,43	11,83%	1,04%	\$ 1,43
J002702	RAGAZZISCO	30/10/2013	31/12/2013	32	\$ 68,72	11,83%	1,04%	\$ 0,71
J003125	ITALMOVIMENTI S.A	30/10/2013	31/12/2013	32	\$ 143,93	11,83%	1,04%	\$ 1,49
J001093	YOLANDA MORALES	29/10/2013	31/12/2013	33	\$ 466,64	11,83%	1,07%	\$ 4,99
J000456	H.O.V. HOTELERA QUITO S.A	28/10/2013	31/12/2013	34	\$ 978,97	11,83%	1,10%	\$ 10,79
J001498	CLINICA DE ESPECIALIDADES SUR	28/10/2013	31/12/2013	34	\$ 82,44	11,83%	1,10%	\$ 0,91
J001167	GOURMET FOOD SERVICE GFS S.A.	27/10/2013	31/12/2013	35	\$ 288,77	11,83%	1,13%	\$ 3,28
J003914	VIVIANA CAÑAR	25/10/2013	31/12/2013	37	\$ 25,60	11,83%	1,20%	\$ 0,31
J002530	MARIA DE LOS ANGELES GARCIA	25/10/2013	31/12/2013	37	\$ 25,54	11,83%	1,20%	\$ 0,31
J000669	MANTILLA ALDAS EDGAR ERNESTO	24/10/2013	31/12/2013	38	\$ 1.005,08	11,83%	1,23%	\$ 12,38
J000855	ARVASA	23/10/2013	31/12/2013	39	\$ 90,93	11,83%	1,26%	\$ 1,15
J002156	TRAC MOTOR CIA. LTDA.	23/10/2013	31/12/2013	39	\$ 38,71	11,83%	1,26%	\$ 0,49
J000278	MOTEL CESAR PALACE CIA. LTDA.	23/10/2013	31/12/2013	39	\$ 234,26	11,83%	1,26%	\$ 2,96
J000025	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA	22/10/2013	31/12/2013	40	\$ 1.532,25	11,83%	1,30%	\$ 19,86
J003011	RED EDUCATIVA Q-7	22/10/2013	31/12/2013	40	\$ 75,21	11,83%	1,30%	\$ 0,98
J003011	RED EDUCATIVA Q-7	22/10/2013	31/12/2013	40	\$ 97,55	11,83%	1,30%	\$ 1,26
J001167	GOURMET FOOD SERVICE GFS S.A.	22/10/2013	31/12/2013	40	\$ 253,90	11,83%	1,30%	\$ 3,29
J000456	H.O.V. HOTELERA QUITO S.A	21/10/2013	31/12/2013	41	\$ 1.776,39	11,83%	1,33%	\$ 23,61
J001657	HANSEL & GRETTEL	21/10/2013	31/12/2013	41	\$ 76,61	11,83%	1,33%	\$ 1,02
J001727	SUMELAB CIA. LTDA.	21/10/2013	31/12/2013	41	\$ 47,85	11,83%	1,33%	\$ 0,64
J003159	HOTEL CASAGANGOTENA S.A	21/10/2013	31/12/2013	41	\$ 316,59	11,83%	1,33%	\$ 4,21
J003159	HOTEL CASAGANGOTENA S.A	21/10/2013	31/12/2013	41	\$ 65,28	11,83%	1,33%	\$ 0,87
J002393	CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR C	17/10/2013	31/12/2013	45	\$ 199,34	11,83%	1,46%	\$ 2,91
J003759	TRAMACO EXPRESS CIA. LTDA.	17/10/2013	31/12/2013	45	\$ 268,84	11,83%	1,46%	\$ 3,92
J000322	QUITOLINDO QUITO LINDO S.A.	16/10/2013	31/12/2013	46	\$ 401,55	11,83%	1,49%	\$ 5,99
J003239	PROMOIMPACT CIA. LTDA.	16/10/2013	31/12/2013	46	\$ 64,03	11,83%	1,49%	\$ 0,95
J003239	PROMOIMPACT CIA. LTDA.	16/10/2013	31/12/2013	46	\$ 93,40	11,83%	1,49%	\$ 1,39
J001167	GOURMET FOOD SERVICE GFS S.A.	15/10/2013	31/12/2013	47	\$ 215,23	11,83%	1,52%	\$ 3,28
J003592	EDUARDO RAMOS MOLINA / EXPOCOM	15/10/2013	31/12/2013	47	\$ 31,28	11,83%	1,52%	\$ 0,48
J000669	MANTILLA ALDAS EDGAR ERNESTO	14/10/2013	31/12/2013	48	\$ 784,99	11,83%	1,56%	\$ 12,21
J003333	VITOMSA	14/10/2013	31/12/2013	48	\$ 173,71	11,83%	1,56%	\$ 2,70
J000572	CATERPREMIER S.A.	14/10/2013	31/12/2013	48	\$ 12.488,00	11,83%	1,56%	\$ 194,28
J000025	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA	10/10/2013	31/12/2013	52	\$ 2.013,87	11,83%	1,69%	\$ 33,94
J000569	FUNDACION TIERRA NUEVA	10/10/2013	31/12/2013	52	\$ 1.064,38	11,83%	1,69%	\$ 17,94
J000202	IGLESIA DE JESUCRISTO	10/10/2013	31/12/2013	52	\$ 476,80	11,83%	1,69%	\$ 8,04
J003321	RIPCONCIV CIA. LTDA.	10/10/2013	31/12/2013	52	\$ 256,26	11,83%	1,69%	\$ 4,32
J002393	CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR C	09/10/2013	31/12/2013	53	\$ 1.543,45	11,83%	1,72%	\$ 26,51
J001892	ACADEMIA DE GUERRA AEREA	09/10/2013	31/12/2013	53	\$ 37,84	11,83%	1,72%	\$ 0,65
J001724	ESTRUCTURAS DE ALUMINIO S.A. ESTRUSA	09/10/2013	31/12/2013	53	\$ 44,74	11,83%	1,72%	\$ 0,77
J000322	QUITOLINDO QUITO LINDO S.A.	04/10/2013	31/12/2013	58	\$ 188,16	11,83%	1,88%	\$ 3,54
J002981	OLANDSEGUROS S.A.	04/10/2013	31/12/2013	58	\$ 20,83	11,83%	1,88%	\$ 0,39
J003910	ACERO DE LOS ANDES S.A.	04/10/2013	31/12/2013	58	\$ 15,06	11,83%	1,88%	\$ 0,28
J001163	MAJESTIC CORPORATION CIA. LTDA.	03/10/2013	31/12/2013	59	\$ 9,02	11,83%	1,91%	\$ 0,17
J000669	MANTILLA ALDAS EDGAR ERNESTO	03/10/2013	31/12/2013	59	\$ 1.082,39	11,83%	1,91%	\$ 20,70
J000735	MAURO SANMARTIN	01/10/2013	31/12/2013	61	\$ 82,82	11,83%	1,98%	\$ 1,64
J003763	JURGEN CAFE	01/10/2013	31/12/2013	61	\$ 137,35	11,83%	1,98%	\$ 2,72
J003910	ACERO DE LOS ANDES S.A.	01/10/2013	31/12/2013	61	\$ 1.030,84	11,83%	1,98%	\$ 20,38
J000322	QUITOLINDO QUITO LINDO S.A.	01/10/2013	31/12/2013	61	\$ 2.107,30	11,83%	1,98%	\$ 41,66
J000025	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA	26/09/2013	31/12/2013	66	\$ 1.915,31	11,83%	2,14%	\$ 40,97
J000064	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S	24/09/2013	31/12/2013	68	\$ 19.610,67	11,83%	2,20%	\$ 432,21
J000421	PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	20/09/2013	31/12/2013	72	\$ 609,80	11,83%	2,33%	\$ 14,23
J001161	DISSALEN CIA. LTDA.	18/09/2013	31/12/2013	74	\$ 1.070,82	11,83%	2,40%	\$ 25,68
J000064	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S	16/09/2013	31/12/2013	76	\$ 2.024,56	11,83%	2,46%	\$ 49,87
J001161	DISSALEN CIA. LTDA.	13/09/2013	31/12/2013	79	\$ 5.652,17	11,83%	2,56%	\$ 144,72
J002884	SERVICIO DE PROTECCION PRESIDENCIAL	10/09/2013	31/12/2013	82	\$ 110,00	11,83%	2,66%	\$ 2,92
J003333	VITOMSA	09/09/2013	31/12/2013	83	\$ 192,10	11,83%	2,69%	\$ 5,17
J003961	VICTORIA FAVARA	09/09/2013	31/12/2013	83	\$ 18,64	11,83%	2,69%	\$ 0,50
J000025	ASOCIACION DE GANADEROS DE LA SIERRA	09/09/2013	31/12/2013	83	\$ 1.689,05	11,83%	2,69%	\$ 45,44
J000064	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S	06/09/2013	31/12/2013	86	\$ 315,68	11,83%	2,79%	\$ 8,80
J001161	DISSALEN CIA. LTDA.	05/09/2013	31/12/2013	87	\$ 3.345,52	11,83%	2,82%	\$ 94,34
J003773	AMICI MANAGEMENT AMICINMENT CIA. LTDA	02/09/2013	31/12/2013	90	\$ 103,59	11,83%	2,92%	\$ 3,02
J001161	DISSALEN CIA. LTDA.	23/08/2013	31/12/2013	100	\$ 7.488,30	11,83%	3,24%	\$ 242,70
J001161	DISSALEN CIA. LTDA.	20/08/2013	31/12/2013	103	\$ 3.276,28	11,83%	3,34%	\$ 109,37
J001161	DISSALEN CIA. LTDA.	16/08/2013	31/12/2013	107	\$ 6.036,87	11,83%	3,47%	\$ 209,36

CLIENTE	NOMBRE	FECHA EMI	Fin de año	Días	SALDO	Tasa activa	% Interés	Valor
J000064	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S	15/08/2013	31/12/2013	108	\$ 2.309,63	11,83%	3,50%	\$ 80,85
J003773	AMICI MANAGEMENT AMICINMENT CIA. LTDA	14/08/2013	31/12/2013	109	\$ 27,75	11,83%	3,53%	\$ 0,98
J000565	EPMAPS	13/08/2013	31/12/2013	110	\$ 14,32	11,83%	3,57%	\$ 0,51
J003333	VITOMSA	08/08/2013	31/12/2013	115	\$ 87,97	11,83%	3,73%	\$ 3,28
J003333	VITOMSA	08/08/2013	31/12/2013	115	\$ 13,22	11,83%	3,73%	\$ 0,49
J001161	DISSALEN CIA. LTDA.	08/08/2013	31/12/2013	115	\$ 2.873,62	11,83%	3,73%	\$ 107,11
J002029	SERES DE EXELENIA PNL ECUA-COL	07/08/2013	31/12/2013	116	\$ 104,56	11,83%	3,76%	\$ 3,93
J000202	IGLESIA DE JESUCRISTO	06/08/2013	31/12/2013	117	\$ 556,65	11,83%	3,79%	\$ 21,11
J003773	AMICI MANAGEMENT AMICINMENT CIA. LTDA	05/08/2013	31/12/2013	118	\$ 11,70	11,83%	3,82%	\$ 0,45
J002429	INSTITUTO NACIONAL DE CONTRATACION PU	01/08/2013	31/12/2013	122	\$ 227,51	11,83%	3,95%	\$ 9,00
J001161	DISSALEN CIA. LTDA.	01/08/2013	31/12/2013	122	\$ 11.027,08	11,83%	3,95%	\$ 436,03
J001478	NOVARTIS ECUADOR S.A.	01/08/2013	31/12/2013	122	\$ 390,38	11,83%	3,95%	\$ 15,44
J003011	RED EDUCATIVA Q-7	25/07/2013	31/12/2013	129	\$ 36,16	11,83%	4,18%	\$ 1,51
J003011	RED EDUCATIVA Q-7	25/07/2013	31/12/2013	129	\$ 17,55	11,83%	4,18%	\$ 0,73
J000064	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S	24/07/2013	31/12/2013	130	\$ 433,47	11,83%	4,21%	\$ 18,26
J001161	DISSALEN CIA. LTDA.	18/07/2013	31/12/2013	136	\$ 46.459,01	11,83%	4,41%	\$ 2.047,86
J000064	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S	16/07/2013	31/12/2013	138	\$ 301,08	11,83%	4,47%	\$ 13,47
J000064	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S	12/07/2013	31/12/2013	142	\$ 2.612,88	11,83%	4,60%	\$ 120,25
J003751	JORGE EDUARDO CALDERON	02/07/2013	31/12/2013	152	\$ 367,33	11,83%	4,93%	\$ 18,10
J002508	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO	02/07/2013	31/12/2013	152	\$ 84,10	11,83%	4,93%	\$ 4,14
J000064	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S	14/06/2013	31/12/2013	170	\$ 225,80	11,83%	5,51%	\$ 12,44
J003845	UNIDAD EDUCATIVA INTERCULTURAL SAN FR	13/06/2013	31/12/2013	171	\$ 7,31	11,83%	5,54%	\$ 0,41
J001111	PATRONATO PROVINCIAL DE PICHINCHA	13/06/2013	31/12/2013	171	\$ 244,82	11,83%	5,54%	\$ 13,57
J000064	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S	12/06/2013	31/12/2013	172	\$ 2.361,99	11,83%	5,57%	\$ 131,67
J001877	MAURICIO HINOSTROZA	10/06/2013	31/12/2013	174	\$ 172,26	11,83%	5,64%	\$ 9,71
J003690	EDUCINES EDUCACION Y ENTRETENIMIENTO	03/06/2013	31/12/2013	181	\$ 1.035,75	11,83%	5,87%	\$ 60,76
J002508	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO	03/06/2013	31/12/2013	181	\$ 74,12	11,83%	5,87%	\$ 4,35
J003011	RED EDUCATIVA Q-7	03/06/2013	31/12/2013	181	\$ 50,51	11,83%	5,87%	\$ 2,96
J001161	DISSALEN CIA. LTDA.	03/06/2013	31/12/2013	181	\$ 58.875,01	11,83%	5,87%	\$ 3.453,83
J001538	CORENA S.A.	30/05/2013	31/12/2013	185	\$ 10,00	11,83%	6,00%	\$ 0,60
J000064	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S	21/05/2013	31/12/2013	194	\$ 1.020,89	11,83%	6,29%	\$ 64,19
J000336	REVELSERVI CIA. LTDA.	14/05/2013	31/12/2013	201	\$ 1.279,37	11,83%	6,51%	\$ 83,35
J000064	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S	13/05/2013	31/12/2013	202	\$ 1.254,40	11,83%	6,55%	\$ 82,13
J000318	PUBLIPOL	07/05/2013	31/12/2013	208	\$ 1.385,58	11,83%	6,74%	\$ 93,41
J000064	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S	03/05/2013	31/12/2013	212	\$ 627,20	11,83%	6,87%	\$ 43,10
J000689	JUAN VALLEJO	26/04/2013	31/12/2013	219	\$ 368,51	11,83%	7,10%	\$ 26,16
J000064	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S	24/04/2013	31/12/2013	221	\$ 1.237,63	11,83%	7,16%	\$ 88,65
J003186	MARIA DOLORES ESPINOZA	22/04/2013	31/12/2013	223	\$ 35,17	11,83%	7,23%	\$ 2,54
J002124	PROVEIN	17/04/2013	31/12/2013	228	\$ 63,30	11,83%	7,39%	\$ 4,68
J002530	MARIA DE LOS ANGELES GARCIA	03/04/2013	31/12/2013	242	\$ 12,66	11,83%	7,84%	\$ 0,99
J000064	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S	25/03/2013	31/12/2013	251	\$ 1.009,41	11,83%	8,14%	\$ 82,12
J002530	MARIA DE LOS ANGELES GARCIA	15/03/2013	31/12/2013	261	\$ 12,26	11,83%	8,46%	\$ 1,04
J003367	G.A.D. CUMANDA	07/03/2013	31/12/2013	269	\$ 9,56	11,83%	8,72%	\$ 0,83
J002498	HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DOCENTE	06/03/2013	31/12/2013	270	\$ 1.774,08	11,83%	8,75%	\$ 155,25
J001609	MINISTERIO DE TURISMO	01/03/2013	31/12/2013	275	\$ 629,80	11,83%	8,91%	\$ 56,13
J003715	WASHINGTON CHAVEZ	01/03/2013	31/12/2013	275	\$ 51,30	11,83%	8,91%	\$ 4,57
J000064	CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S	01/03/2013	31/12/2013	275	\$ 2.835,87	11,83%	8,91%	\$ 252,76
J003321	RIPCONCIV CIA. LTDA.	27/02/2013	31/12/2013	277	\$ 22,66	11,83%	8,98%	\$ 2,03
J000033	UNIBANCO S.A	14/02/2013	31/12/2013	290	\$ 758,60	11,83%	9,40%	\$ 71,30
J001494	ROMY PAOLA PEDRAZA ROLANDO	13/02/2013	31/12/2013	291	\$ 110,33	11,83%	9,43%	\$ 10,41
J002530	MARIA DE LOS ANGELES GARCIA	01/02/2013	31/12/2013	303	\$ 19,41	11,83%	9,82%	\$ 1,91
J003239	PROMOIMPACT CIA. LTDA.	25/01/2013	31/12/2013	310	\$ 219,36	11,83%	10,05%	\$ 22,04
J000033	UNIBANCO S.A	23/01/2013	31/12/2013	312	\$ 953,87	11,83%	10,11%	\$ 96,46
J001494	ROMY PAOLA PEDRAZA ROLANDO	22/01/2013	31/12/2013	313	\$ 46,84	11,83%	10,14%	\$ 4,75
J002124	PROVEIN	15/01/2013	31/12/2013	320	\$ 100,80	11,83%	10,37%	\$ 10,45
J003282	EXETASTE CIA. LTDA.	03/01/2013	31/12/2013	332	\$ 9,00	11,83%	10,76%	\$ 0,97

Interés que ha perdido el negocio.

**\$ 10.192,73**

**DISSALEN CIA. LTDA.**

Presentó un plan de pagos que realizará a partir de enero del 2014. Con su deuda actual, los intereses corresponden a:

Cliente	Suma de INTERES
DISSALEN CIA. LTDA.	\$ 6.871,00
<b>Total general</b>	<b>\$ 6.871,00</b>

**CENTRO MEDICO QUIRURGICO PICHINCHA S.A**

Con respecto a este cliente, los intereses se perdieron completamente, ya que un Fideicomiso de hizo cargo de la deuda.

Cliente	Suma de INTERES
CENTRO MEDICO QUIRURGIC	\$ 1.480,76
<b>Total general</b>	<b>\$ 1.480,76</b>

**Los 3 clientes más grandes:**

Cliente	Suma de INTERES
CATERPREMIER S.A.	\$ 254,38
H.O.V. HOTELERA QUITO S.A	\$ 72,59
QUITOLINDO QUITO LINDO S./	\$ 57,83
<b>Total general</b>	<b>\$ 384,80</b>

**Tasa de interés:**

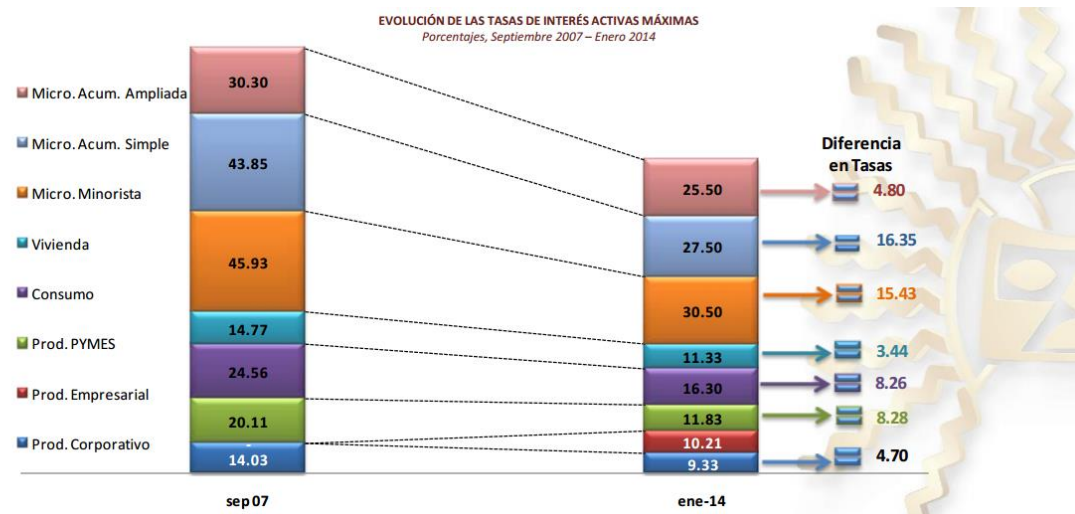
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			
TASAS ACTIVAS EFECTIVAS POR SEGMENTO: Fuente www.bce.fin.ec			JULIO-2013
	TASA ACTIVA EFECTIVA REFERENCIAL		TASA ACTIVA EFECTIVA MÁXIMA
Productivo Corporativo	8.17%		9.33%
Productivo Empresarial	9.53%		10.21%
Productivo PYMES	11.20%		11.83%
Consumo	15.91%		16.30%
Vivienda	10.64%		11.33%
Microcrédito Acumulación Ampliada	22.44%		25.50%
Microcrédito Acumulación Simple	25.20%		27.50%
Microcrédito Minorista	28.82%		30.50%
OTRAS TASAS REFERENCIALES PUBLICADAS POR BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			
Tasa Pasiva Referencial		4.53%	
Tasa Activa Referencial		8.17%	
Tasa Legal		8.17%	
Tasa Máxima Convencional		9.33%	

Fuente: Paicficard

**1. DETERMINACION DE CARGOS ASOCIADOS Y OTROS POR TIPO DE CRÉDITO****1.1 TASAS DE INTERÉS**


	Productivo Corporativo	Hasta	9.33% Anual
	Productivo PYMES	Hasta	11.83% Anual
	Productivo Empresarial	Hasta	10.21% Anual
	Consumo	Hasta	16.30% Anual
	Vivienda	Hasta	11.33% Anual
	Micocrédito de Acumulación Ampliada	Hasta	25.50% Anual
	Micocrédito de Acumulación Simple	Hasta	27.50% Anual
	Micocrédito Minorista	Hasta	30.50% Anual
	Sobregiros	Hasta	16.30% Anual
<b>VARIABLES</b>	Se reajusta en períodos iguales y sucesivos de 360 días, en función de la tasa de interés Pasiva Referencial, publicada por el BCE, más el margen negociado con cada cliente, sin exceder de la tasa máxima del segmento.		
	Plan de Pagos	Depende de la negociación:	
		* Tabla de amortización gradual con cuotas fijas	
		* Tabla con tasa variable reajutable	
		* Operaciones de crédito a término	
<b>SOBREGIROS</b>	<b>OCASIONALES:</b>	Tasa	Hasta la tasa máxima del segmento consumo
	<b>CONTRATADO:</b>	Tasa	Hasta la tasa máxima del segmento consumo
<b>TASA EN MORA</b>	Fecha de aplicación:	A partir del primer día de vencida la operación de crédito	
	% ADICIONAL DE INTERES	1.1 veces la tasa de interés pactada	
	GASTOS DE COBRANZA:	Base de Aplicación: Los gastos incurridos en la recuperación	

Fuente: Banco Internacional



Fuente: Banco Central

### 5.13. Arriendo

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Obtener evidencia respecto a la exactitud del gasto arriendo al 31 de diciembre de 2013.  <b>Procedimiento:</b> *Solicitar los movimientos de la cuenta con su respectivo pago. *Confirmar el pago correspondiente.
<b>CUENTA:</b>	<b>Arriendo</b>

#### Auxiliar de Cuenta

Desde: 61020606-Arriendo Hasta: 61020606- Arriendo

Desde: Enero Hasta: Diciembre


Fecha 31/12/2013

Mes: 12

#### Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

CUENTA	NOMBRE	SECUENCIAL	NTIPO	NUMER	FECHA	DEBITO	CREDITO	SALDO	GLOSA
61020606	Arriendo	115752	COMPROBANTE DE EGRESO	5923	10/01/2013	2.000,00	-	2.000,00	PAGO FACT:590
61020606	Arriendo	115752	COMPROBANTE DE EGRESO	5923	07/02/2013	2.000,00	-	4.000,00	PAGO FACT:662
61020606	Arriendo	119881	COMPROBANTE DE EGRESO	6149	21/03/2013	2.000,00	-	6.000,00	PAGO FACT:702
61020606	Arriendo	119881	COMPROBANTE DE EGRESO	6149	22/04/2013	2.000,00	-	8.000,00	PAGO FACT:740
61020606	Arriendo	119929	COMPROBANTE DE EGRESO	6167	03/05/2013	2.000,00	-	10.000,00	PAGO FACT:744
61020606	Arriendo	121484	COMPROBANTE DE EGRESO	6252	14/06/2013	2.000,00	-	12.000,00	PAGO FACT:780
61020606	Arriendo	121484	COMPROBANTE DE EGRESO	6252	04/07/2013	2.000,00	-	14.000,00	PAGO FACT:805
61020606	Arriendo	121484	COMPROBANTE DE EGRESO	6252	21/08/2013	2.000,00	-	16.000,00	PAGO FACT:857
61020606	Arriendo	131068	COMPROBANTE DE EGRESO	6497	27/09/2013	2.000,00	-	18.000,00	PAGO FACT:885
61020606	Arriendo	131068	COMPROBANTE DE EGRESO	6497	15/10/2013	2.000,00	-	20.000,00	PAGO FACT:908
61020606	Arriendo	134268	COMPROBANTE DE EGRESO	6658	22/11/2013	2.000,00	-	22.000,00	PAGO FACT:981
61020606	Arriendo	134268	COMPROBANTE DE EGRESO	6658	18/12/2013	2.000,00	-	24.000,00	PAGO FACT:995
						<b>\$ 24.000,00</b>			

**Contrato:** Distribuidora Jerusalén no posee un contrato con el arrendador.

<b>Negocio:</b>		<b>Evaluación de Procesos</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>Realizado por:</b>	Valeria Vallejo
		<b>Fecha:</b>	01 de noviembre de 2014
<b>CUENTA</b>	<b>ARRIENDO</b>		

SECUENCIAL	FECHA	GLOSA	NTIPO	DEBITO	FACTURA	Aprobado	Registrado	Factura o documento de respaldo	Retención	Anexo	% Ret.	Firma en el comprobante
115752	10/01/2013	Arriendo	COMPROBANTE DE EGRESO	2.000,00	590	✓	✓	✓	✓	✓	8%	✓
115752	07/02/2013	Arriendo	COMPROBANTE DE EGRESO	2.000,00	662	✓	✓	✓	✓	✓	8%	✓
119881	21/03/2013	Arriendo	COMPROBANTE DE EGRESO	2.000,00	702	✓	✓	✓	✓	✓	8%	✓
119881	22/04/2013	Arriendo	COMPROBANTE DE EGRESO	2.000,00	740	✓	✓	✓	✓	✓	8%	✓
119929	03/05/2013	Arriendo	COMPROBANTE DE EGRESO	2.000,00	744	✓	✓	✓	✓	✓	8%	✓
121484	14/06/2013	Arriendo	COMPROBANTE DE EGRESO	2.000,00	780	✓	✓	✓	✓	✓	8%	✓
121484	04/07/2013	Arriendo	COMPROBANTE DE EGRESO	2.000,00	805	✓	✓	✓	✓	✓	8%	✓
121484	21/08/2013	Arriendo	COMPROBANTE DE EGRESO	2.000,00	857	✓	✓	✓	✓	✓	8%	✓
131068	27/09/2013	Arriendo	COMPROBANTE DE EGRESO	2.000,00	885	✓	✓	✓	✓	✓	8%	✓
131068	15/10/2013	Arriendo	COMPROBANTE DE EGRESO	2.000,00	908	✓	✓	✓	✓	✓	8%	✓
134268	22/11/2013	Arriendo	COMPROBANTE DE EGRESO	2.000,00	981	✓	✓	✓	✓	✓	8%	✓
134268	18/12/2013	Arriendo	COMPROBANTE DE EGRESO	2.000,00	995	✓	✓	✓	✓	✓	8%	✓
				<b>\$ 24.000,00</b>								


**Contrato:** Distribuidora Jerusalén no posee un contrato con el arrendador.

**Nota:** Para cualquier litigio o asunto legal es necesario el contrato.

### CONCILIACION

<b>Saldo en libros:</b>	
Gasto deducible	24.000,00
	<b>24.000,00</b>
<b>Saldo según Estado</b>	
Arriendo	<b>24.000,00</b>
SALDO:	-

### 5.14. Construcción:

Negocio:		Pruebas de control										
Distribuidora Jerusalén												
		<b>Objetivo:</b> Obtener evidencia respecto a la exactitud de construcción al 31 de diciembre de 2013. <b>Procedimiento:</b> *Solicitar los movimientos de la cuenta con su respectivo pago. *Confirmar el pago correspondiente.										
CUENTA:		Gastos construcción										
Auxiliar de Cuenta												
Desde: 61021127-Gastos Construcción Hasta: 61021127-Gastos Construcción												
Desde: Enero Hasta: Diciembre												
Fecha 31/12/2013												
Mes: 12												
Sistema Avanzado de Distribución SAVAD												
CUENTA	NOMBRE	SECUENCIA	NTIPO	NUMERO	FECHA	DEBITO	CREDITO	SALDO	GLOSA	CLIENTE	CHEQUO	
61021127	Gastos Cons	115195	COMPROBANTE DE E	5809	02/01/2013	132,68	-	132,68	PAGO CEMENTO HOL	GOMEZ TACO JOSE	5505	
61021127	Gastos Cons	115198	COMPROBANTE DE E	5812	03/01/2013	220,00	-	352,68	PAGO DOS VIAJES RI	CARMEN QUINATO	5510	
61021127	Gastos Cons	115629	DIARIO GENERAL	1533	04/01/2013	1.421,78	-	1.774,46	REGISTRO DE GASTO	EDO. CTA. ENERO	T/C	
61021127	Gastos Cons	115509	COMPROBANTE DE E	5865	15/01/2013	484,83	-	2.259,29	PAGO OJO DE BUEY-C	CHICAIZA PAIDA FERNANDO	591	
61021127	Gastos Cons	115690	DIARIO GENERAL	1541	15/01/2013	1.747,82	-	4.007,11	POR PAGOS REALIZA	EDO. CTA. ENERO	T/C	
61021127	Gastos Cons	115703	DIARIO GENERAL	1548	15/01/2013	224,73	-	4.231,84	PAGOS REALIZADOS	EDO. CTA. DINERS	T/C	
61021127	Gastos Cons	115651	COMPROBANTE DE E	5879	18/01/2013	348,75	-	4.580,59	PAGO ANDAMIOS CON	ESCANTA VINUEZA LUIS ART	601	
61021127	Gastos Cons	115660	COMPROBANTE DE E	5884	18/01/2013	180,00	-	4.760,59	PAGO A DISTRIBUIDO	DISTRIBUIDORA GOMEZ	5538	
61021127	Gastos Cons	118018	COMPROBANTE DE E	6041	25/01/2013	515,45	-	5.276,04	PAGO A DISTRIBUIDO	DISTRIBUIDORA GOMEZ	602	
61021127	Gastos Cons	116095	COMPROBANTE DE E	5956	28/01/2013	104,40	-	5.380,44	PAGO DE GASTOS DE	DISTRIBUIDORA GOMEZ	1508	
61021127	Gastos Cons	116021	DIARIO GENERAL	1552	01/02/2013	253,00	-	5.633,44	POR PAGOS ADICION	EDO. CTA. FEBRERO	T/C	
61021127	Gastos Cons	116030	DIARIO GENERAL	1557	04/02/2013	1.697,00	-	7.330,44	POR OTROS PAGOS F	EDO. CTA. FEBRERO	T/C	
61021127	Gastos Cons	117376	DIARIO GENERAL	1577	15/02/2013	2.787,04	-	10.117,48	POR PAGOS REALIZA	EDO. CTA. FEBRERO	T/C	
61021127	Gastos Cons	117390	DIARIO GENERAL	1585	15/02/2013	682,20	-	10.799,68	POR PAGOS REALIZA	EDO. CTA. FEBRERO	T/C	
61021127	Gastos Cons	118021	COMPROBANTE DE E	6043	25/02/2013	561,29	-	11.360,97	PAGO DE FACTURA A	ACEROCENTER	625	
61021127	Gastos Cons	117433	DIARIO GENERAL	1599	04/03/2013	1.292,45	-	12.653,42	POR PAGOS REALIZA	EDO. CTA. MARZO	T/C	
61021127	Gastos Cons	117160	COMPROBANTE DE E	5996	11/03/2013	630,00	-	13.283,42	PAGO No 8164	SAUL ESPINOZA E HIJOS CIA	5608	
61021127	Gastos Cons	117160	COMPROBANTE DE E	5996	11/03/2013	101,95	-	13.385,37	PAGO No 8164	SAUL ESPINOZA E HIJOS CIA	5608	
61021127	Gastos Cons	117229	COMPROBANTE DE E	6021	15/03/2013	345,00	-	13.730,37	PAGO RIPIO, PIEDRA	JUAN PILLAJO	5620	
61021127	Gastos Cons	117381	DIARIO GENERAL	1580	15/03/2013	2.519,65	-	16.250,02	POR PAGOS REALIZA	EDO. CTA. MARZO	T/C	
61021127	Gastos Cons	117399	DIARIO GENERAL	1590	15/03/2013	1.649,85	-	17.899,87	PAGOS REALIZADOS	EDO. CTA. MARZO	T/C	
61021127	Gastos Cons	117236	COMPROBANTE DE E	6027	19/03/2013	1.877,64	-	19.777,51	PAGO CERAMICA :FA	ACEROSCENTER CIA LTDA	5623	
61021127	Gastos Cons	119090	COMPROBANTE DE E	6060	22/03/2013	535,00	-	20.312,51	PAGO RIPIO Y DESEM	FLOR MARIA IZA	5631	
61021127	Gastos Cons	119086	COMPROBANTE DE E	6056	03/04/2013	300,00	-	20.612,51	PAGO CONSTRUCCIO	DISTRIBUIDORA GOMEZ	5644	
61021127	Gastos Cons	119887	DIARIO GENERAL	1612	03/04/2013	24,30	-	20.636,81	POR PAGOS REALIZA	EDO. CTA. ABRIL	T/C	
61021127	Gastos Cons	119892	DIARIO GENERAL	1615	04/04/2013	2.066,68	-	22.703,49	POR PAGSO REALIZA	EDO. CTA. ABRIL	T/C	
61021127	Gastos Cons	119816	COMPROBANTE DE E	6114	15/04/2013	90,00	-	22.793,49	PARA REPOSICION DE	DISTRIBUIDORA GOMEZ	5675	
61021127	Gastos Cons	119899	DIARIO GENERAL	1619	15/04/2013	2.243,90	-	25.037,39	POR PAGOS REALIZA	EDO. CTA. ABRIL	T/C	
61021127	Gastos Cons	119904	DIARIO GENERAL	1622	15/04/2013	2.867,28	-	27.904,67	POR PAGOS REALIZA	EDO. CTA. ABRIL	T/C	
61021127	Gastos Cons	119837	COMPROBANTE DE E	6124	19/04/2013	1.600,00	-	29.504,67	PAGO SEMANA CONS	DISTRIBUIDORA GOMEZ	5686	
61021127	Gastos Cons	119856	COMPROBANTE DE E	6135	23/04/2013	256,00	-	29.760,67	GASTOS CONSTRUCC	DISTRIBUIDORA GOMEZ	1549	
61021127	Gastos Cons	119857	COMPROBANTE DE E	6136	24/04/2013	677,00	-	30.437,67	PAGO COLOCACION D	BOLIVAR SANI	5696	
61021127	Gastos Cons	119860	COMPROBANTE DE E	6138	26/04/2013	1.500,00	-	31.937,67	PAGO SEMANA CONS	DISTRIBUIDORA GOMEZ	5698	
61021127	Gastos Cons	119918	COMPROBANTE DE E	6161	03/05/2013	1.700,00	-	33.637,67	GASTOS CONSTRUCC	DISTRIBUIDORA GOMEZ	5714	
61021127	Gastos Cons	121133	COMPROBANTE DE E	6173	10/05/2013	1.400,00	-	35.037,67	PAGO CONSTRUCCIO	DISTRIBUIDORA GOMEZ	5726	
61021127	Gastos Cons	121134	COMPROBANTE DE E	6174	10/05/2013	1.000,00	-	36.037,67	PAGO VARIAS GASTO	DISTRIBUIDORA GOMEZ	5727	
61021127	Gastos Cons	121157	COMPROBANTE DE E	6187	10/05/2013	300,00	-	36.337,67	PAGO SR ESCANTA C	PATRICIO CHAVEZ	1561	




CUENTA	NOMBRE	SECUENCIAL	NTIPO	NUMERO	FECHA	DEBITO	CREDITO	SALDO	GLOSA	CLIENTE	CHEQUE
61021127	Gastos Cons	121160	COMPROBANTE DE E	6190	13/05/2013	41,70	-	36.379,37	GASTOS CONSTRUCC	IMPORTACIONES KEYANG C	5735
61021127	Gastos Cons	127359	COMPROBANTE DE E	6404	18/05/2013	203,04	-	36.582,41	PAGO DE GASTOS DE	JOSE LUIS GOMEZ TACO	688
61021127	Gastos Cons	130772	COMPROBANTE DE E	6483	21/05/2013	65,50	-	36.647,91	POR GASTOS REALIZA	MARIANA MONCAYO	1562
61021127	Gastos Cons	130773	COMPROBANTE DE E	6484	21/05/2013	370,00	-	37.017,91	PAGO A FLOR MARIA	FLOR MARIA IZA	1563
61021127	Gastos Cons	137566	DIARIO GENERAL	1740	22/05/2013	620,00	-	37.637,91	GASTOS CONSTRUCC	DISTRIBUIDORA GOMEZ	T/C
61021127	Gastos Cons	130774	COMPROBANTE DE E	6485	29/05/2013	75,00	-	37.712,91	PSAGO A PROVEMAD	PROVEMADERA	1567
61021127	Gastos Cons	121462	COMPROBANTE DE E	6241	14/06/2013	740,00	-	38.452,91	GASTOS CONSTRUCC	DISTRIBUIDORA GOMEZ	5759
61021127	Gastos Cons	121463	COMPROBANTE DE E	6242	14/06/2013	150,00	-	38.602,91	GASTOS CONSTRUCC	DISTRIBUIDORA GOMEZ	5760
61021127	Gastos Cons	127981	COMPROBANTE DE E	6410	14/06/2013	190,00	-	38.792,91	PAGO DE MADERA PA	JUAN CARLOS GOMEZ	697
61021127	Gastos Cons	130779	COMPROBANTE DE E	6488	20/06/2013	80,67	-	38.873,58	PAGO A DISTRIBUIDO	DISTRIBUIDORA GOMEZ	1577
61021127	Gastos Cons	121523	COMPROBANTE DE E	6279	24/06/2013	100,80	-	38.974,38	GASTOS CONSTRUCC	AMERICA ARRIETA	705
61021127	Gastos Cons	121524	COMPROBANTE DE E	6280	26/06/2013	160,00	-	39.134,38	PAGO CONSTRUCCIO	ARTURO ESCANTA	708
61021127	Gastos Cons	127984	COMPROBANTE DE E	6413	27/06/2013	1.000,00	-	40.134,38	PAGO DE MUEBLES Y	JULIO MAMARANDI	709
61021127	Gastos Cons	121526	COMPROBANTE DE E	6282	28/06/2013	690,00	-	40.824,38	PAGO CONSTRUCCIO	DISTRIBUIDORA GOMEZ	710
61021127	Gastos Cons	128676	COMPROBANTE DE E	6416	02/07/2013	86,27	-	40.910,65	PAGO DISTRIBUIDORA	JOSE LUIS GOMEZ	711
61021127	Gastos Cons	128677	COMPROBANTE DE E	6417	02/07/2013	190,00	-	41.100,65	PAGO GASTOS DE CC	DISTRIBUIDORA GOMEZ	712
61021127	Gastos Cons	128679	COMPROBANTE DE E	6419	08/07/2013	190,00	-	41.290,65	PAGO A MESTRO CAF	CARLOS CAIZA	715
61021127	Gastos Cons	128678	COMPROBANTE DE E	6418	23/07/2013	600,00	-	41.890,65	PAGO DE MUEBLES -	JULIO MAMARANDI	730
61021127	Gastos Cons	137008	COMPROBANTE DE E	6749	23/07/2013	199,80	-	42.090,45	PAGOS DE CONSTRU	DISTRIBUIDORA GOMEZ	1592
61021127	Gastos Cons	137531	DIARIO GENERAL	1705	15/08/2013	190,00	-	42.280,45	POR REGISTRO DE PF	DISTRIBUIDORA GOMEZ	T/C
61021127	Gastos Cons	127368	COMPROBANTE DE E	6409	27/08/2013	500,00	-	42.780,45	GASTOS CONSTRUCC	DISTRIBUIDORA GOMEZ	5855
61021127	Gastos Cons	132607	COMPROBANTE DE E	6567	30/08/2013	300,00	-	43.080,45	POR PAGO DE ALQUIL	ARTURO ESCANTA	756
61021127	Gastos Cons	130552	COMPROBANTE DE E	6465	13/09/2013	960,00	-	44.040,45	PAGO SR. ARTURO E	ARTURO ESCANTA	5883
61021127	Gastos Cons	135510	COMPROBANTE DE E	6724	13/09/2013	700,00	-	44.740,45	PAGO CONSTRUCCIO	LUIS NIETO	5887
61021127	Gastos Cons	132601	COMPROBANTE DE E	6562	14/09/2013	300,00	-	45.040,45	PAGO A SR. LUIS NI	LUIS NIETO	769
61021127	Gastos Cons	132600	COMPROBANTE DE E	6561	18/09/2013	400,00	-	45.440,45	PAGO DE ANTICIPO P	LUIS NIETO	771
61021127	Gastos Cons	132602	COMPROBANTE DE E	6563	18/09/2013	60,00	-	45.500,45	PAGO DE TALADRO Y	CARLOS CAIZA	772
61021127	Gastos Cons	132685	COMPROBANTE DE E	6585	18/09/2013	200,00	-	45.700,45	PAGO DE SALDO - SR	LUIS NIETO	1631
61021127	Gastos Cons	130759	COMPROBANTE DE E	6478	20/09/2013	490,00	-	46.190,45	GASTOS CONSTRUCC	ARTURO ESCANTA	5894
61021127	Gastos Cons	137580	DIARIO GENERAL	1754	20/09/2013	200,00	-	46.390,45	GASTOS CONSTRUCC	DISTRIBUIDORA GOMEZ	T/C
61021127	Gastos Cons	137581	DIARIO GENERAL	1755	02/10/2013	100,00	-	46.490,45	ALMUERZPS Y GASTO	DISTRIBUIDORA GOMEZ	T/C
61021127	Gastos Cons	132605	COMPROBANTE DE E	6565	07/10/2013	100,00	-	46.590,45	PAGO COLUMNA PER	LUIS NIETO	782
61021127	Gastos Cons	132606	COMPROBANTE DE E	6566	07/10/2013	300,00	-	46.890,45	PAGO DE ADELANTO	JULIO MAMARANDI	783
61021127	Gastos Cons	135501	COMPROBANTE DE E	6715	21/10/2013	170,00	-	47.060,45	PAGO VIDRIOS GASTO	DISTRIBUIDORA GOMEZ	795
61021127	Gastos Cons	135503	COMPROBANTE DE E	6717	02/11/2013	150,00	-	47.210,45	PAGO INSTALACION T	LUIS NIETO	804
61021127	Gastos Cons	133007	COMPROBANTE DE E	6619	06/11/2013	310,00	-	47.520,45	PAGO DE PUERTAS -	ARTURO ESCANTA	806
61021127	Gastos Cons	135505	COMPROBANTE DE E	6719	06/11/2013	114,88	-	47.635,33	MATERIALES CONSTR	ACEROCENTER	807
61021127	Gastos Cons	135479	COMPROBANTE DE E	6693	08/11/2013	250,00	-	47.885,33	GASTO CONSTRUCCIO	LUIS NIETO	1664
61021127	Gastos Cons	135480	COMPROBANTE DE E	6694	08/11/2013	146,58	-	48.031,91	GASTO CONSTRUCCIO	SEÑOR ANAGUANO	1665
61021127	Gastos Cons	135482	COMPROBANTE DE E	6696	08/11/2013	100,00	-	48.131,91	PAGO PLANTAS	SEÑOR ANAGUANO	1667
61021127	Gastos Cons	135485	COMPROBANTE DE E	6699	15/11/2013	200,00	-	48.331,91	INSTALACION TEJA	LUIS NIETO	1670
61021127	Gastos Cons	135486	COMPROBANTE DE E	6700	15/11/2013	183,00	-	48.514,91	GASTO INSTALACION	LUIS NIETO	1671
						48.514,91	DEDUCIBLE				

CUENTA	NOMBRE	SECUENCIAL	NTIPO	NUMERO	FECHA	DEBITO	CREDITO	SALDO	GLOSA	CLIENTE	CHEQUE
61021127	Gastos Cons	115306	COMPROBANTE DE E	5852	12/01/2013	700,00	-	2.474,46	REPOSICION DE CAJA	VLADIMIR ORELLANA	5530
61021127	Gastos Cons	115660	COMPROBANTE DE E	5884	18/01/2013	800,00	-	6.080,59	PAGO SEMANA MAES	VLADIMIR ORELLANA	5538
61021127	Gastos Cons	116099	COMPROBANTE DE E	5671	31/01/2013	4.295,00		11.175,44	PAGO MES MAESTRO	VLADIMIR ORELLANA	5542
61021127	Gastos Cons	118024	COMPROBANTE DE E	6044	01/02/2013	1.150,00	-	12.578,44	PAGO DE SEMANA DE	VLADIMIR ORELLANA	1513
61021127	Gastos Cons	115735	COMPROBANTE DE E	5913	08/02/2013	1.000,00	-	15.275,44	PAGO SEMANA CONS	VLADIMIR ORELLANA	5555
61021127	Gastos Cons	118032	COMPROBANTE DE E	6051	28/02/2013	4.295,00		23.600,97	PAGO MES MAESTRO	VLADIMIR ORELLANA	5567
61021127	Gastos Cons	116110	COMPROBANTE DE E	5964	01/03/2013	790,00	-	24.390,97	PAGO SEMANA MAES	VLADIMIR ORELLANA	5576
61021127	Gastos Cons	117217	COMPROBANTE DE E	6013	15/03/2013	1.700,00	-	28.115,37	PAGO SEMANA CONS	VLADIMIR ORELLANA	5614
61021127	Gastos Cons	119089	COMPROBANTE DE E	6059	22/03/2013	1.500,00	-	36.007,51	PAGO SEMANA CONS	VLADIMIR ORELLANA	5629
61021127	Gastos Cons	117961	COMPROBANTE DE E	6039	28/03/2013	1.403,00	-	37.945,51	PAGO SEMANA CONS	VLADIMIR ORELLANA	5635
61021127	Gastos Cons	117972	COMPROBANTE DE E	6045	31/03/2013	4.295,00		42.240,51	PAGO MES MAESTRO	VLADIMIR ORELLANA	5639
61021127	Gastos Cons	119087	COMPROBANTE DE E	6057	04/04/2013	3.000,00	-	45.564,81	PAGO VIDRIOS CASA	VLADIMIR ORELLANA	5645
61021127	Gastos Cons	119088	COMPROBANTE DE E	6058	05/04/2013	1.500,00	-	49.131,49	PAGO SEMANA CONS	VLADIMIR ORELLANA	5646
61021127	Gastos Cons	130339	COMPROBANTE DE E	6443	15/04/2013	84,00	-	54.416,67	PAGO DE INSTALACIO	VLADIMIR ORELLANA	1545
61021127	Gastos Cons	119871	COMPROBANTE DE E	6147	30/04/2013	4.295,00		62.744,67	PAGO MES MAESTRO	VLADIMIR ORELLANA	5722
61021127	Gastos Cons	121166	COMPROBANTE DE E	6196	17/05/2013	1.490,00	-	68.676,37	GASTOS CONSTRUCC	VLADIMIR ORELLANA	5741
61021127	Gastos Cons	130786	COMPROBANTE DE E	6491	31/05/2013	4.295,00		74.304,91	PAGO MES MAESTRO	VLADIMIR ORELLANA	5755
61021127	Gastos Cons	127983	COMPROBANTE DE E	6412	25/06/2013	1.200,00	-	76.766,38	ANTICIPO POR CORTI	VLADIMIR ORELLANA	707
61021127	Gastos Cons	121533	COMPROBANTE DE E	6290	30/06/2013	4.295,00		82.911,38	PAGO MES MAESTRO	VLADIMIR ORELLANA	5782
61021127	Gastos Cons	137018	COMPROBANTE DE E	6755	31/07/2013	4.295,00		88.472,45	PAGO MES MAESTRO	VLADIMIR ORELLANA	5801
61021127	Gastos Cons	132608	COMPROBANTE DE E	6568	31/08/2013	4.295,00		93.757,45	PAGO MES MAESTRO	VLADIMIR ORELLANA	5819
61021127	Gastos Cons	130769	COMPROBANTE DE E	6492	30/09/2013	4.295,00		101.362,45	PAGO MES MAESTRO	VLADIMIR ORELLANA	5831
61021127	Gastos Cons	135522	COMPROBANTE DE E	6723	31/10/2013	4.295,00		106.327,45	PAGO MES MAESTRO	VLADIMIR ORELLANA	5854
61021127	Gastos Cons	135501	COMPROBANTE DE E	6742	30/11/2013	4.295,00		112.076,91	PAGO MES MAESTRO	VLADIMIR ORELLANA	5877
61021127	Gastos Cons	135535	COMPROBANTE DE E	6789	30/12/2013	4.295,00		116.371,91	PAGO MES MAESTRO	VLADIMIR ORELLANA	5895
						<b>67.857,00</b>	NO DEDUCIBLE				

**CONCILIACION**

Saldo en libros:	
Gasto deducible	48.514,91
Gasto no deducible	67.857,00
	<b>116.371,91</b>
Saldo según Estado	
Construcción	<b>116.371,91</b>
SALDO:	-

### 5.15. Diezmos y ofrendas

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Obtener evidencia respecto a la exactitud del valor de diezmos y ofrendas al 31 de diciembre de 2013. <b>Procedimiento:</b> *Solicitar los movimientos de la cuenta con su respectivo pago. *Confirmar el pago correspondiente.
<b>CUENTA:</b>	<b>Diezmos y ofrendas</b>

#### Auxiliar de Cuenta

Desde: 61020402-Diezmo y Ofrendas Hasta: 61020402-Diezmo y Ofrendas


Desde: Enero Hasta: Diciembre

Fecha 31/12/2013

Mes: 12

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

CUENTA	NOMBRE	SECUENCIAL	NTIPO	NUMERO	FECHA	DEBITO	CREDITO	SALDO	CHEQUE
61020402	Diezmo y Ofrendas	116135	COMPROBANTE DE EGF	5979	04/03/2013	\$ 842,47	-	842,47	5591
61020402	Diezmo y Ofrendas	119914	COMPROBANTE DE EGF	6158	02/05/2013	\$ 900,00	-	1.742,47	5711
61020402	Diezmo y Ofrendas	137555	DIARIO GENERAL	1729	05/06/2013	\$ 900,00	-	2.642,47	5741
61020402	Diezmo y Ofrendas	121532	COMPROBANTE DE EGF	6286	01/07/2013	\$ 900,00	-	3.542,47	5795
61020402	Diezmo y Ofrendas	137573	DIARIO GENERAL	1747	02/09/2013	\$ 900,00	-	4.442,47	5891
61020402	Diezmo y Ofrendas	132242	COMPROBANTE DE EGF	6509	01/10/2013	\$ 900,00	-	5.342,47	5901
61020402	Diezmo y Ofrendas	135511	COMPROBANTE DE EGF	6725	01/11/2013	\$ 900,00	-	6.242,47	5937
61020402	Diezmo y Ofrendas	134316	COMPROBANTE DE EGF	6684	02/12/2013	\$ 900,00	-	7.142,47	5970
						<b>\$ 7.142,47</b>	<b>-</b>		

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<p><b>Objetivo:</b> Obtener una muestra la cual será evaluada.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>*Determinar el número de movimientos de la cuenta.</li> <li>*Calcular la muestra.</li> </ul>
<b>CUENTA:</b>	<b>Diezmos y ofrendas</b>

**Cálculo de la muestra:**

N= 8  
 Confianza= 95%      Z= 1,96  
 e= 0,15  
 P= 0,5  
 V= 0,5

$$n^0 = \frac{Z^2 * P * Q}{e^2}$$

$$n^0 = \frac{0,9604}{0,0225}$$


$$n^0 = 42,68444444$$

$$n1 = \frac{n^0}{1 + ((n^0 - 1) / N)}$$

$$n1 = \frac{42,68444444}{6,210555556}$$

$$n1 = 6,872886662$$

$$n1 = 7$$

<b>Negocio:</b>		<b>Evaluación de Procesos</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	Realizado por: Valeria Vallejo Fecha: 01 de noviembre de 2014
<b>CUENTA</b>	<b>DIEZMOS Y OFRENDAS</b>		

Este rubro es un gasto no deducible


Nº Movimiento	Fecha	Glosa Contable	Debito	Nº Cheque/ TC	Banco/ TC	Aprobado	Registrado	Factura o documento de respaldo	Retención	Anexo	% Ret.	Firma en el comprobante
5979	04/03/2013	Diezmo y Ofrendas	\$ 842,47	5591	Internacional	✓	✓	-	-	-	-	✓
6158	02/05/2013	Diezmo y Ofrendas	\$ 900,00	5711	Internacional	✓	✓	-	-	-	-	✓
6286	01/07/2013	Diezmo y Ofrendas	\$ 900,00	5795	Internacional	✓	✓	-	-	-	-	✓
1747	02/09/2013	Diezmo y Ofrendas	\$ 900,00	5871	Internacional	✓	✓	-	-	-	-	✓
6509	01/10/2013	Diezmo y Ofrendas	\$ 900,00	5901	Internacional	✓	✓	-	-	-	-	✓
6725	01/11/2013	Diezmo y Ofrendas	\$ 900,00	5937	Internacional	✓	✓	-	-	-	-	✓
6684	02/12/2013	Diezmo y Ofrendas	\$ 900,00	5970	Internacional	✓	✓	-	-	-	-	✓

Gasto diezmos y ofrendas es un gasto no deducible, el cual no consta como deducción para el calculo del Impuesto a la Renta. Dicho gasto es un gasto frecuente que posee Distribuidora Jerusalem, el cual lo realiza por motivos personales.

#### **CONCILIACION**

<b>Saldo en libros:</b>	
Gasto no deducible	\$ 7.142,47
	\$ 7.142,47
<b>Saldo según Estado</b>	
Diezmos y ofrendas	\$ 7.142,47
SALDO:	-

### 5.16. Gastos de viaje

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Obtener evidencia respecto a la exactitud del valor de gastos de viaje al 31 de diciembre de 2013. <b>Procedimiento:</b> *Solicitar los movimientos de la cuenta con su respectivo pago. *Confirmar el pago correspondiente.
<b>CUENTA:</b>	<b>Gastos de viaje</b>

#### Auxiliar de Cuenta

Desde: 63010102-Gastos Viajes Hasta: 63010102-Gastos Viajes


Desde: Enero Hasta: Diciembre

Fecha 31/12/2013

Mes: 12

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

CUENTA	NOMBRE	SECUENCIAL	NTIPO	NUMERO	FECHA	DEBITO	CREDITO	SALDO	GLOSA	CLIENTE	CHEQUE
63010102	Gastos de Viaje	117376	DIARIO GENERAL	1577	15/02/2013	3.000,00		3.000,00	TIQUETES A	EDO. CTA. F	Diners
63010102	Gastos de Viaje	117390	DIARIO GENERAL	1585	15/02/2013	2.300,00		5.300,00	HOSPEDAJE	EDO. CTA. F	American Express
63010102	Gastos de Viaje	119886	DIARIO GENERAL	1611	01/04/2013	1.200,00		6.500,00	TIQUETES A	EDO. CTA. A	Visa
63010102	Gastos de Viaje	119892	DIARIO GENERAL	1615	04/04/2013	3.699,75		10.199,75	HOSPEDAJE	EDO. CTA. A	Diners
63010102	Gastos de Viaje	124865	DIARIO GENERAL	1659	01/06/2013	3.500,00		13.699,75	TIQUETES A	EDO. CTA. J	American Express
63010102	Gastos de Viaje	124876	DIARIO GENERAL	1663	03/06/2013	4.800,25		18.500,00	HOSPEDAJE	EDO. CTA. J	Diners
63010102	Gastos de Viaje	124870	DIARIO GENERAL	1661	01/08/2013	2.200,00		20.700,00	TIQUETES A	EDO. CTA. A	American Express
63010102	Gastos de Viaje	124879	DIARIO GENERAL	1666	01/08/2013	5.400,00		26.100,00	HOSPEDAJE	EDO. CTA. A	Diners
63010102	Gastos de Viaje	133034	DIARIO GENERAL	6635	01/11/2013	3.200,00		29.300,00	TIQUETES A	EDO. CTA. N	American Express
63010102	Gastos de Viaje	133034	DIARIO GENERAL	6635	01/11/2013	5.738,42		35.038,42	HOSPEDAJE	EDO. CTA. N	Diners
						<b>35.038,42</b>		-			

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Obtener una muestra la cual será evaluada.  <b>Procedimiento:</b> *Determinar el número de movimientos de la cuenta. *Calcular la muestra.
<b>CUENTA:</b>	<b>Gastos de viaje</b>

**Cálculo de la muestra:**

N= 10  
 Confianza= 95%      Z= 1,96  
 e= 0,15  
 P= 0,5  
 V= 0,5

$$n^0 = \frac{Z^2 * P * Q}{e^2}$$

$$n^0 = \frac{0,9604}{0,0225}$$


$$n^0 = 42,68444444$$

$$n1 = \frac{n^0}{1 + ((n^0 - 1) / N)}$$

$$n1 = \frac{42,68444444}{5,168444444}$$

$$n1 = 8,258663686$$

$$n1 = 8$$

<b>Negocio:</b>		<b>Evaluación de Procesos</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	Realizado por: Valeria Vallejo
			Fecha: 01 de noviembre de 2014
<b>CUENTA</b>	<b>GASTOS VIAJE</b>		

Nº Movimiento	Fecha	Glosa Contable	Debito	Nº Cheque/ TC	Banco/ TC	Aprobado	Registrado	Factura o documento de respaldo	Retención	Anexo	% Ret.	Firma en el comprobante
1577	15/02/2013	Gastos de Viaje	3.000,00	T/C	Diners	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
1585	15/02/2013	Gastos de Viaje	2.300,00	T/C	American Exp	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
1615	04/04/2013	Gastos de Viaje	3.699,75	T/C	Diners	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
1659	01/06/2013	Gastos de Viaje	3.500,00	T/C	American Exp	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
1663	03/06/2013	Gastos de Viaje	4.800,25	T/C	Diners	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
1666	01/08/2013	Gastos de Viaje	5.400,00	T/C	Diners	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
6635	01/11/2013	Gastos de Viaje	3.200,00	T/C	American Exp	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
6635	01/11/2013	Gastos de Viaje	5.738,42	T/C	Diners	✓	✓	✓	-	✓	-	✓

Todos los gastos de viaje fueron cancelados con tarjeta de crédito.


Los principales viajes tuvieron como destino Colombia, debido a varias convenciones realizadas por la empresa Familia Sancela.

#### **CONCILIACION**

<b>Saldo en libros:</b>	
Gasto deducible	\$ 35.038,42
	<b>\$ 35.038,42</b>
<b>Saldo según Estado</b>	
Gastos de viaje	<b>\$ 35.038,42</b>
<b>SALDO:</b>	-



### 5.17. Mantenimiento vehículo:

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Obtener evidencia respecto a la exactitud del valor de mantenimiento vehículo al 31 de diciembre de 2013. <b>Procedimiento:</b> *Solicitar los movimientos de la cuenta con su respectivo pago. *Confirmar el pago correspondiente.
<b>CUENTA:</b>	<b>Mantenimiento vehículo</b>

#### Auxiliar de Cuenta

Desde: 61010506-Mantenimiento Vehículo Hasta: 61010506-Mantenimiento Vehículo

Desde: Enero Hasta: Diciembre

Fecha 31/12/2013

Mes: 12


#### Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

CUENTA	NOMBRE	SECUENCIA	NTIPO	NUMERO	FECHA	DEBITO	CREDITO	SALDO	GLOSA	CLIENTE	OBSERVACION
61010506	Mantenimiento Veh	119214	DIARIO GENERAL	1603	31/01/2013	\$ 40,60	-	40,60	POR GASTOS REALIZADOS CON CAJA CHICA	REPORTE ENERO	CH 1510
61010506	Mantenimiento Veh	119215	DIARIO GENERAL	1604	28/02/2013	\$ 60,25	-	100,85	POR GASTOS REALIZADOS CON CAJA CHICA	REPORTE FEBRERO	CH 1532
61010506	Mantenimiento Veh	117399	DIARIO GENERAL	1590	12/03/2013	\$ 978,00	-	1.078,85	PAGOS REALIZADOS CON TARJETA DINERS CLUB	EDO. CTA. MARZO	T/C - Sin retencion
61010506	Mantenimiento Veh	117399	DIARIO GENERAL	1590	15/03/2013	\$ 95,76	-	1.174,61	PAGOS REALIZADOS CON TARJETA DINERS CLUB	EDO. CTA. MARZO	T/C - Sin retencion
61010506	Mantenimiento Veh	117399	DIARIO GENERAL	1590	15/03/2013	\$ 161,54	-	1.336,15	PAGOS REALIZADOS CON TARJETA DINERS CLUB	EDO. CTA. MARZO	T/C - Sin retencion
61010506	Mantenimiento Veh	119216	DIARIO GENERAL	1605	31/03/2013	\$ 115,00	-	1.451,15	POR GASTOS REALIZADOS CON CAJA CHICA	REPORTE MARZO	CH 5687
61010506	Mantenimiento Veh	124465	DIARIO GENERAL	1636	30/04/2013	\$ 74,00	-	1.525,15	POR REGISTRO DE GASTOS REALIZADOS CON CAJA CHICA	REPORTE CAJA CHICA	CH 5708
61010506	Mantenimiento Veh	130768	DIARIO GENERAL	6479	01/05/2013	\$ 112,00	-	1.637,15	COMPRA DE BATERIA PARA CAMION MITSUBISHI	COMERCIAL Z	CH 1551
61010506	Mantenimiento Veh	124466	DIARIO GENERAL	1637	31/05/2013	\$ 35,00	-	1.672,15	POR REGISTRO DE GASTOS REALIZADOS CON CAJA CHICA	REPORTE CAJA CHICA	CH 1574
61010506	Mantenimiento Veh	124797	DIARIO GENERAL	1645	20/06/2013	\$ 978,00	-	2.650,15	PAGOS REALIZADOS CON TARJETA DINERS CLUB	EDO. CTA. JUNIO	T/C - Sin retencion
61010506	Mantenimiento Veh	124851	DIARIO GENERAL	1650	30/06/2013	\$ 15,00	-	2.665,15	POR REGISTRO DE GASTOS REALIZADOS CON CAJA CHICA	REPORTE CAJA CHICA JUNIO	CH 1588
61010506	Mantenimiento Veh	134308	DIARIO GENERAL	1723	15/07/2013	\$ 516,26	-	3.181,41	PAGOS REALIZADOS CON VISA TITANIUM	EDO. CTA. JULIO	T/C - Sin retencion
61010506	Mantenimiento Veh	137567	DIARIO GENERAL	1741	29/07/2013	\$ 35,00	-	3.216,41	MANTENIMIENTO CAMION	REPORTE CAJA CHICA	CH 732
61010506	Mantenimiento Veh	134319	DIARIO GENERAL	1680	31/07/2013	\$ 131,25	-	3.347,66	POR REGISTRO DE GASTOS REALIZADOS CON CAJA CHICA	REPORTE CAJA CHICA	CH 732
61010506	Mantenimiento Veh	134311	DIARIO GENERAL	1674	20/08/2013	\$ 695,00	-	4.042,66	PAGOS REALIZADOS CON AMERICAN EXPRESS	EDO. CTA. AGOSTO	T/C - Sin retencion
61010506	Mantenimiento Veh	134320	DIARIO GENERAL	1681	31/08/2013	\$ 55,70	-	4.098,36	POR REGISTRO DE GASTOS REALIZADOS CON CAJA CHICA	REPORTE CAJA CHICA	CH 1618
61010506	Mantenimiento Veh	134321	DIARIO GENERAL	1682	30/09/2013	\$ 5,50	-	4.103,86	POR REGISTRO DE GASTOS REALIZADOS CON CAJA CHICA	REPORTE CAJA CHICA	CH 5896
61010506	Mantenimiento Veh	137579	DIARIO GENERAL	1753	16/10/2013	\$ 50,00	-	4.153,86	POR REPOSICION DE CAJA CHICA CHQ. 851 BI DISSALEN	REPORTE DE CAJA CHICA	CH 5905
61010506	Mantenimiento Veh	137595	DIARIO GENERAL	1761	26/10/2013	\$ 978,00	-	5.131,86	PAGOS REALIZADOS CON VISA TITANIUM	EDO. CTA. OCTUBRE	T/C - Sin retencion
61010506	Mantenimiento Veh	137486	DIARIO GENERAL	1688	11/11/2013	\$ 695,00	-	5.826,86	PAGOS REALIZADOS CON AMERICAN EXPRESS	EDO. CTA. NOVIEMBRE	T/C - Sin retencion
61010506	Mantenimiento Veh	137523	DIARIO GENERAL	1697	30/11/2013	\$ 9,50	-	5.836,36	POR REGISTRO DE GASTOS REALIZADOS CON CAJA CHICA	REPORTE CAJA CHICA	CH 1633
61010506	Mantenimiento Veh	137592	DIARIO GENERAL	1766	31/12/2013	\$ 32,50	-	5.868,86	POR REGISTRO DE GASTOS REALIZADOS CON CAJA CHICA	REPORTE CAJA CHICA	CH 5991
						<b>\$ 5.868,86</b>		<b>DEDUCIBLE</b>			

61010506	Mantenimiento Veh	130621	COMPROBANTE DE EG	6357	18/04/2013	\$ 3.580,74	-	3.580,74	CARROCERÍA- CHOQUE CAMIÓN MITSUBISHI	COMERCIAL Z	CH 1532
61010506	Mantenimiento Veh	130685	COMPROBANTE DE EG	6357	20/04/2013	\$ 1.579,00	-	5.159,74	MECÁNICA- CHOQUE CAMIÓN MITSUBISHI	COMERCIAL Z	CH 1538
						\$ 5.159,74	NO DEDUCIBLE				
						No se realizó retención					
						\$ 11.028,60					

#### CONCILIACION

<b>Saldo en libros:</b>	
Gasto deducible	5.868,86
Gasto no deducible	5.159,74
	<b>11.028,60</b>
<b>Saldo según Estado</b>	
Mantenimiento vehículo	<b>11.028,60</b>
<b>SALDO:</b>	-

Negocio:	Pruebas de control
Distribuidora Jerusalén	
	<p><b>Objetivo:</b> Obtener una muestra la cual será evaluada.</p> <p><b>Procedimiento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>*Determinar el número de movimientos de la cuenta.</li> <li>*Calcular la muestra.</li> </ul>
<b>CUENTA:</b>	<b>Mantenimiento vehículo</b>

**Cálculo de la muestra:**

N= 24  
 Confianza= 95%      Z= 1,96  
 e= 0,15  
 P= 0,5  
 V= 0,5

$$n^0 = \frac{Z^2 * P * Q}{e^2}$$

$$n^0 = \frac{0,9604}{0,0225}$$


$$n^0 = 42,68444444$$

$$n1 = \frac{n^0}{1 + ((n^0 - 1) / N)}$$

$$n1 = \frac{42,68444444}{2,736851852}$$

$$n1 = 15,59618377$$

$$n1 = 16$$

<b>Negocio:</b>		<b>Evaluación de Procesos</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	Realizado por: Fecha:  Valeria Vallejo 01 de noviembre de 2014
<b>CUENTA</b>	MANTENIMIENTO VEHÍCULO		

Nº Movimiento	Fecha	Glosa Contable	Debito	Nº Cheque/ TC	Banco/ TC	Aprobado	Registrado	Factura o documento de respaldo	Retención	Anexo	% Ret.	Firma en el comprobante
119214	31/01/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 40,60	1510	Produbanco	✓	✓	✓	✓	✓	2%	✓
119215	28/02/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 60,25	1521	Produbanco	✓	✓	✓	✓	✓	2%	✓
117399	15/03/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 95,76	T/C	Diners Club	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
117399	15/03/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 161,54	T/C	Diners Club	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
124465	30/04/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 74,00	5708	Internacional	✓	✓	✓	✓	✓	2%	✓
130768	01/05/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 112,00	671	Pichincha	✓	✓	✓	✓	✓	2%	✓
124797	20/06/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 978,00	T/C	Diners Club	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
124851	30/06/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 15,00	5782	Internacional	✓	✓	✓	✓	✓	2%	✓
137567	29/07/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 35,00	732	Pichincha	✓	✓	✓	✓	✓	2%	✓
134319	31/07/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 131,25	732	Pichincha	✓	✓	✓	✓	✓	2%	✓
134320	31/08/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 55,70	1618	Produbanco	✓	✓	✓	✓	✓	2%	✓
134321	30/09/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 5,50	5896	Internacional	✓	✓	✓	✓	✓	2%	✓
137595	26/10/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 978,00	T/C	Visa Titanium	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
137486	11/11/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 695,00	T/C	American Express	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
137592	31/12/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 32,50	5991	Internacional	✓	✓	✓	✓	✓	2%	✓
130621	18/04/2013	Mantenimiento Vehículo	\$ 3.580,74	5670	Internacional	✓	✓	✓	-	-	-	✓


Corresponde a gasto no deducible

Aquellos gastos a los cuales no se ha realizado retención se debe a que la cancelación se realizó con tarjeta de crédito.

#### CONCILIACION

<b>Saldo en libros:</b>	
Gasto deducible	\$ 5.868,86
Gasto no deducible	\$ 5.159,74
	<b>\$ 11.028,60</b>
<b>Saldo según Estado</b>	
Mantenimiento vehículo	<b>\$ 11.028,60</b>
<b>SALDO:</b>	\$ -

### 5.18. Publicidad:

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Obtener evidencia respecto a la exactitud del valor de publicidad al 31 de diciembre de 2013.  <b>Procedimiento:</b> *Solicitar los movimientos de la cuenta con su respectivo pago. *Confirmar el pago correspondiente.
<b>CUENTA:</b>	<b>Publicidad</b>

#### Auxiliar de Cuenta

Desde: 61010301-Publicidad y Anuncios Hasta: 61010301-Publicidad y Anuncios


Desde: Enero Hasta: Diciembre

Fecha 31/12/2013

Mes: 12

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

CUENTA	NOMBRE	SECUENCIAL	NTIPO	NUMERO	FECHA	DEBITO	CREDITO	SALDO	GLOSA
61010301	Publicidad y Anuncios	124858	COMPROBANTE DE EGRESO	1657	01/01/2013	79,00	-	79,00	PAGO SERVICIOS BASICOS
61010301	Publicidad y Anuncios	115197	DIARIO GENERAL	5811	03/01/2013	1.800,00		1.879,00	CUÑA RADIAL HCJB ENERO
61010301	Publicidad y Anuncios	115703	DIARIO GENERAL	1548	15/02/2013	442,78		2.321,78	CUÑA RADIAL HCJB FEBRERO
61010301	Publicidad y Anuncios	115703	DIARIO GENERAL	1548	28/02/2013	414,44		2.736,22	CUÑA RADIAL HCJB FEBRERO
61010301	Publicidad y Anuncios	117197	COMPROBANTE DE EGRESO	6000	12/03/2013	79,00	-	2.815,22	PAGO SERVICIOS BASICOS
61010301	Publicidad y Anuncios	115706	DIARIO GENERAL	5895	31/03/2013	1.500,00		4.315,22	CUÑA RADIAL HCJB MARZO
61010301	Publicidad y Anuncios	117196	DIARIO GENERAL	5999	30/04/2013	3.000,00		7.315,22	CUÑA RADIAL HCJB ABRIL Y MAYO
61010301	Publicidad y Anuncios	121159	COMPROBANTE DE EGRESO	6189	13/05/2013	79,00	-	7.394,22	PAGO SERVICIOS BASICOS
61010301	Publicidad y Anuncios	121490	COMPROBANTE DE EGRESO	6258	17/06/2013	79,00	-	7.473,22	PAGO SERVICIOS BASICOS
61010301	Publicidad y Anuncios	118033	DIARIO GENERAL	6050	30/06/2013	1.200,00		8.673,22	CUÑA RADIAL HCJB JUNIO
61010301	Publicidad y Anuncios	124515	COMPROBANTE DE EGRESO	6317	15/07/2013	79,00	-	8.752,22	PAGO SERVICIOS BASICOS
61010301	Publicidad y Anuncios	119899	DIARIO GENERAL	1619	15/07/2013	442,78		9.195,00	CUÑA RADIAL HCJB JULIO
61010301	Publicidad y Anuncios	124561	DIARIO GENERAL	6343	31/08/2013	1.000,00		10.195,00	CUÑA RADIAL HCJB AGOSTO
61010301	Publicidad y Anuncios	130539	COMPROBANTE DE EGRESO	6460	12/09/2013	79,00	-	10.274,00	PAGO SERVICIOS BASICOS
61010301	Publicidad y Anuncios	124562	DIARIO GENERAL	6344	30/09/2013	1.000,00		11.274,00	CUÑA RADIAL HCJB SEPTIEMBRE
61010301	Publicidad y Anuncios	132311	COMPROBANTE DE EGRESO	6531	08/10/2013	79,00	-	11.353,00	PAGO SERVICIOS BASICOS
61010301	Publicidad y Anuncios	130185	DIARIO GENERAL	6438	31/10/2013	1.200,00		12.553,00	CUÑA RADIAL HCJB OCTUBRE
61010301	Publicidad y Anuncios	133034	COMPROBANTE DE EGRESO	6635	11/11/2013	79,00	-	12.632,00	PAGO SERVICIOS BASICOS
61010301	Publicidad y Anuncios	135525	DIARIO GENERAL	6730	30/11/2013	5.000,00		17.632,00	CUÑA RADIAL HCJB NOVIEMBRE Y DICIEMBRE
						<b>17.632,00</b>			

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Obtener una muestra la cual será evaluada.  <b>Procedimiento:</b> *Determinar el número de movimientos de la cuenta. *Calcular la muestra.
<b>CUENTA:</b>	<b>Publicidad</b>

**Cálculo de la muestra:**

N= 19  
 Confianza= 95%      Z= 1,96  
 e= 0,15  
 P= 0,5  
 V= 0,5

$$n^0 = \frac{Z^2 * P * Q}{e^2}$$

$$n^0 = \frac{0,9604}{0,0225}$$


$$n^0 = 42,68444444$$

$$n1 = \frac{n^0}{1 + ((n^0 - 1) / N)}$$

$$n1 = \frac{42,68444444}{3,193918129}$$

$$n1 = 13,36428885$$

$$n1 = 13$$

<b>Negocio:</b>		<b>Evaluación de Procesos</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	Realizado por: Valeria Vallejo
			Fecha: 01 de noviembre de 2014
<b>CUENTA</b>	<b>PUBLICIDAD</b>		

Nº Movimiento	Fecha	Glosa Contable	Debito	Nº Cheque/ TC	Banco/ TC	Aprobado	Registrado	Factura o documento de respaldo	Retención	Anexo	% Ret.	Firma en el comprobante
124858	01/01/2013	Publicidad y Anuncios	\$ 79,00	5517	Internacional	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
115197	03/01/2013	Publicidad y Anuncios	\$ 1.800,00	T/C	Diners	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
115703	28/02/2013	Publicidad y Anuncios	\$ 414,44	T/C	Diners	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
117197	12/03/2013	Publicidad y Anuncios	\$ 79,00	5611	Internacional	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
117196	30/04/2013	Publicidad y Anuncios	\$ 3.000,00	T/C	Diners	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
121159	13/05/2013	Publicidad y Anuncios	\$ 79,00	5736	Internacional	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
118033	30/06/2013	Publicidad y Anuncios	\$ 1.200,00	T/C	Diners	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
124515	15/07/2013	Publicidad y Anuncios	\$ 79,00	5808	Internacional	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
124561	31/08/2013	Publicidad y Anuncios	\$ 1.000,00	T/C	Diners	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
130539	12/09/2013	Publicidad y Anuncios	\$ 79,00	5877	Internacional	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
132311	08/10/2013	Publicidad y Anuncios	\$ 79,00	5915	Internacional	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
130185	31/10/2013	Publicidad y Anuncios	\$ 1.200,00	T/C	Diners	✓	✓	✓	-	✓	-	✓
133034	11/11/2013	Publicidad y Anuncios	\$ 79,00	5942	Internacional	✓	✓	✓	-	✓	-	✓

La publicidad con un valor de \$79 corresponde al valor que se cancela por constar en páginas amarillas.

Los demás valores corresponden al valor cancelado por cuña radial en la estación HCJB.


No se realizó retención en la fuente debido a que se canceló con tarjeta de crédito.

Los valores de \$79 correspondiente a páginas amarillas no se realizó retención debido a que es una empresa pública.

#### **CONCILIACION**

<b>Saldo en libros:</b>	
Gasto deducible	\$ 17.632,00
	<b>\$ 17.632,00</b>
<b>Saldo según Estado</b>	
Publicidad	<b>\$ 17.632,00</b>
<b>SALDO:</b>	-

## 5.19. Sueldos y salarios

<b>Negocio:</b>	<b>Evaluación de Procesos</b>	
Distribuidora Jerusalén		
	<b>CONTROLES</b>	Realizado por: Valeria Vallejo Fecha: 01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	<b>NÓMINA</b>	

### Auxiliar de Cuenta

Desde: 61010101-Sueldos y Salarios Hasta: 61010101-Sueldos y Salarios

Desde: Enero Hasta: Diciembre

Fecha 31/12/2013

Mes: 12

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

CUENTA	NOMBRE	SECUENCIAL	DESCRIPCIÓN	NUMERO	FECHA	DEBITO	SUMA	SALDO	GLOSA	CHEQUE
61010101	Sueldos y Salarios	115506	COMPROBANTE DE EGRES	5863	15/01/2013	\$ 2.200,53		\$ 2.200,53	1º QUINCENA MES DE ENERO	5535
61010101	Sueldos y Salarios	115709	COMPROBANTE DE EGRES	5898	31/01/2013	\$ 2.200,53	\$ 4.401,06	\$ 4.401,06	PAGO 2º QUINCENA MES DE ENERO	5550
61010101	Sueldos y Salarios	116018	COMPROBANTE DE EGRES	5934	15/02/2013	\$ 2.287,50		\$ 6.688,56	1º QUINCENA FEBRERO Y H. EXTRA ENE	5564
61010101	Sueldos y Salarios	119218	COMPROBANTE DE EGRES	1606	28/02/2013	\$ 2.287,50	\$ 4.575,00	\$ 8.976,06	PAGO 2º QUINCENA FEBRERO	5582
61010101	Sueldos y Salarios	117228	COMPROBANTE DE EGRES	6020	15/03/2013	\$ 2.423,44		\$ 11.399,50	PAGO 1º QUINCENA MARZO	5619
61010101	Sueldos y Salarios	118029	COMPROBANTE DE EGRES	1600	31/03/2013	\$ 2.423,44	\$ 4.846,88	\$ 13.822,94	SEGUNDA QUINCENA MARZO	5628
61010101	Sueldos y Salarios	119822	COMPROBANTE DE EGRES	6118	15/04/2013	\$ 2.423,44		\$ 16.246,38	PAGO 1º QUINCENA ABRIL	5679
61010101	Sueldos y Salarios	119859	COMPROBANTE DE EGRES	6137	25/04/2013	\$ 11,00		\$ 16.257,38	PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES A J	5697
61010101	Sueldos y Salarios	119915	COMPROBANTE DE EGRES	1625	30/04/2013	\$ 2.258,44	\$ 4.692,88	\$ 18.515,82	2º QUINCENA MES DE ABRIL	5710
61010101	Sueldos y Salarios	121162	COMPROBANTE DE EGRES	6192	15/05/2013	\$ 2.258,44		\$ 20.774,26	PAGO PRIMERA QUINCENA MES DE MAY	5738
61010101	Sueldos y Salarios	137554	COMPROBANTE DE EGRES	1728	31/05/2013	\$ 2.258,44	\$ 4.516,88	\$ 23.032,70	DETALLE ROL GENERAL 2º QUINCENA DE	5749
61010101	Sueldos y Salarios	121492	COMPROBANTE DE EGRES	6259	17/06/2013	\$ 2.150,98		\$ 25.183,68	PAGO 1º QUINCENA MES DE JUNIO	5777
61010101	Sueldos y Salarios	124463	COMPROBANTE DE EGRES	1634	30/06/2013	\$ 2.256,91	\$ 4.407,89	\$ 27.440,59	POR REGISTRO DE SEGUNDA QUINCENA	5790
61010101	Sueldos y Salarios	124514	COMPROBANTE DE EGRES	6316	15/07/2013	\$ 2.256,91		\$ 29.697,50	PAGO HORAS EXTRA JUNIO Y QUINCENA	5807
61010101	Sueldos y Salarios	124566	COMPROBANTE DE EGRES	1647	31/07/2013	\$ 2.256,91	\$ 4.513,82	\$ 31.954,41	ROL DE PAGOS 2º QUINCENA JULIO	5822
61010101	Sueldos y Salarios	138433	COMPROBANTE DE EGRES	6780	15/08/2013	\$ 2.418,44		\$ 34.372,85	PAGO DE 1º QUINCENA DEL MES DE AGO	5843
61010101	Sueldos y Salarios	138434	COMPROBANTE DE EGRES	1767	31/08/2013	\$ 2.418,44	\$ 4.836,88	\$ 36.791,29	PAGO DE LA 2º QUINCENA DEL MES DE	5867
61010101	Sueldos y Salarios	135509	COMPROBANTE DE EGRES	6723	16/09/2013	\$ 2.418,44		\$ 39.209,73	PAGO PRIMERA QUINCENA SEPTIEMBRE	5886
61010101	Sueldos y Salarios	137577	COMPROBANTE DE EGRES	1751	30/09/2013	\$ 2.418,44	\$ 4.836,88	\$ 41.628,17	PAGO SEGUNDA QUINCENA DE SEPTIEM	5902
61010101	Sueldos y Salarios	137057	COMPROBANTE DE EGRES	6750	15/10/2013	\$ 2.578,64		\$ 44.206,81	PAGO 1º QUINCENA OCTUBRE	5918
61010101	Sueldos y Salarios	132973	COMPROBANTE DE EGRES	6603	30/10/2013	\$ 160,00		\$ 44.366,81	PAGO SUELDO HECTOR HIDALGO	1651
61010101	Sueldos y Salarios	132976	COMPROBANTE DE EGRES	48408	31/10/2013	\$ 2.418,64	\$ 5.157,28	\$ 46.785,45	segunda quincena mes de OCTUBRE	5923
61010101	Sueldos y Salarios	133061	COMPROBANTE DE EGRES	6650	15/11/2013	\$ 2.418,64		\$ 49.204,09	PAGO 1º QUINCENA NOVIEMBRE	5947
61010101	Sueldos y Salarios	138435	COMPROBANTE DE EGRES	1768	30/11/2013	\$ 2.418,63	\$ 4.837,27	\$ 51.622,72	PAGO DE QUINCENAS A TODOS LOS EM	5966
61010101	Sueldos y Salarios	138436	COMPROBANTE DE EGRES	1769	15/12/2013	\$ 2.418,63		\$ 54.041,35	POR PAGO DE 1º QUINCENA DEL MES DE	5981
61010101	Sueldos y Salarios	138437	COMPROBANTE DE EGRES	1770	31/12/2013	\$ 2.418,63	\$ 4.837,26	\$ 56.459,98	POR REGISTRO DE 2º QUINCENA DE DICI	6015
							\$ 56.459,98			

**Movimientos de la cuenta sueldos y salarios**

Todos los movimientos correspondientes a la cuenta sueldos y salarios suman un valor cada mes, estos montos se detallan a continuación. Se seleccionaron 2 meses, aquel monto más alto y más bajo con el fin de lograr su efectividad.

En el rubro de SUELDOS Y SALARIOS, se encuentra incluido:


Gladys Ruíz	\$	690,00	Sueldo mensual
Héctor Hidalgo	\$	320,00	De junio a octubre

	Planillas	Registros	1° Quincena	2° Quincena
<b>Enero</b>	3.711,06	\$ 4.401,06	\$ 2.200,53	\$ 2.200,53
Febrero	3.885,00	\$ 4.575,00	\$ 2.287,50	\$ 2.287,50
Marzo	4.156,88	\$ 4.846,88	\$ 2.423,44	\$ 2.423,44
Abril	4.002,88	\$ 4.692,88	\$ 2.434,44	\$ 2.258,44
Mayo	3.826,88	\$ 4.516,88	\$ 2.258,44	\$ 2.258,44
Junio	3.503,82	\$ 4.407,89	\$ 2.150,98	\$ 2.256,91
Julio	3.503,82	\$ 4.513,82	\$ 2.256,91	\$ 2.256,91
Agosto	3.826,88	\$ 4.836,88	\$ 2.418,44	\$ 2.418,44
Septiembre	3.826,88	\$ 4.836,88	\$ 2.418,44	\$ 2.418,44
<b>Octubre</b>	4.147,27	\$ 5.157,27	\$ 2.578,64	\$ 2.578,64
Noviembre	4.147,27	\$ 4.837,27	\$ 2.418,64	\$ 2.418,64
Diciembre	4.147,27	\$ 4.837,27	\$ 2.418,64	\$ 2.418,64
	<b>46.685,91</b>	<b>\$ 56.459,98</b>		

Sueldo Gladys Ruíz	(690*12)	8.280,00
Hector Hidalgo laboró 4 meses y 2	(320*4+214,07)	1.494,07
		<b>56.459,98</b>

Saldo en libros	\$ 56.459,98
Saldo en estado financiero	<b>\$ 56.459,98</b>
<b>Diferencia:</b>	-




<b>Negocio:</b>		<b>Evaluación de Procesos</b>			
Distribuidora Jerusalén					
		<b>CONTROLES</b>		Realizado por:	Valeria Vallejo
				Fecha:	01 de noviembre de 2014
<b>PROCESO</b>	<b>NÓMINA</b>				

Comprobación de la autenticidad de los datos de los meses de: enero y octubre.

N°	Empleado	Sueldo	Horas extra	Alimentación	Fondos de reserva	Aporte IESS	Préstamos IESS	Préstamos	Adelantos caja chica	(-) Alimentación	Valor a pagar	Pago o depósito	Pago IESS
1	VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO	\$ 700,00	\$ -	\$ -		\$ (122,50)				\$ -	\$ 577,50	X	X
2	RUÍZ PAREDES GLADYS MARINA	\$ 690,00	\$ -	\$ -		\$ -				\$ -	\$ 690,00	X	
3	SALAZAR TOAPANTA SANDRA JEANETH	\$ 380,00	\$ -	\$ 42,00	\$ 31,67	\$ (35,53)				\$ (42,00)	\$ 376,14	X	X
4	BERMEO JIMENEZ YANIRA DEISY	\$ 328,12	\$ -	\$ -	\$ 27,34	\$ (30,68)	\$ (68,57)			\$ -	\$ 256,21	X	X
5	GUZMAN VALLEJO DANIEL ALEJANDRO	\$ 325,00	\$ -	\$ 42,00	\$ 27,08	\$ (30,39)				\$ (42,00)	\$ 321,70	X	X
6	ALMEIDA AUQUIKLEVER AGUSTIN	\$ 330,00	\$ -	\$ 42,00	\$ 27,50	\$ (30,86)			\$ (15,00)	\$ (42,00)	\$ 311,65	X	X
7	GARCIA QUILSIMBA MARIA DE LOS ANGELES	\$ 330,00	\$ -	\$ 42,00	\$ 27,50	\$ (30,86)	\$ (7,91)			\$ (42,00)	\$ 318,74	X	X
8	ORELLANA TOSCANO VLADIMIR ALBERTO	\$ 323,06	\$ -	\$ 42,00	\$ 26,92	\$ (30,21)				\$ (42,00)	\$ 319,78	X	X
9	MUÑOZ GARCIA CARLOS NEL	\$ 321,82	\$ -	\$ 42,00	\$ 26,82	\$ (30,09)				\$ (42,00)	\$ 318,55	X	X
10	ANDRADE AMBULUDIERIBERTO DE JESUS	\$ 350,00	\$ -	\$ 42,00		\$ (32,73)	\$ (25,54)		\$ (20,00)	\$ (42,00)	\$ 271,74	X	X
11	DELGADO VASQUEZ JHENNY GERMANIA	\$ 323,06	\$ -	\$ 42,00		\$ (30,21)				\$ (42,00)	\$ 292,85	X	X
		<b>\$ 4.401,06</b>			<b>\$ 194,83</b>	<b>\$ (404,03)</b>	<b>\$ (102,02)</b>				<b>\$ 4.054,84</b>		
	<b>Valor en libros</b>	<b>\$ (4.401,06)</b>	<b>Valor de la planilla</b>		<b>\$ (27,34)</b>	<b>\$ 404,03</b>	<b>\$ 102,02</b>						
	<b>Diferencia</b>	<b>\$ -</b>	<b>Diferencia</b>		<b>\$ 167,49</b>	<b>\$ (0)</b>	<b>\$ -</b>						

Yanira Bermeo acumula sus fondos de reserva


Los demás empleados reciben en efectivo sus respectivos fondos de reserva

Negocio:		Evaluación de Procesos												
Distribuidora Jerusalén														
		CONTROLES							Realizado por: Fecha:				Valeria Vallejo 01 de noviembre de 2014	
PROCESO		NÓMINA												
N°	Empleado	Sueldo	Horas extra	Alimentación	Fondos de reserva	Aporte IESS	Préstamos IESS	Préstamos	Adelantos caja chica	(-) Alimentación	Valor a pagar	Pago o depósito	Pago IESS	
1	VALLEJO ROBALINO JUAN VINICIO	\$ 700,00	\$ -	\$ -		\$ (122,50)				\$ -	\$ 577,50	X	X	
2	RUÍZ PAREDES GLADYS MARINA	\$ 690,00	\$ -	\$ -		\$ -				\$ -	\$ 690,00	X		
3	SALAZAR TOAPANTA SANDRA JEANETH	\$ 430,00	\$ -	\$ 42,00	\$ 35,83	\$ (40,21)				\$ (42,00)	\$ 425,63	X	X	
4	BERMEO JIMENEZ YANIRA DEISY	\$ 600,00	\$ -	\$ -	\$ 50,00	\$ (56,10)				\$ -	\$ 593,90	X	X	
5	GUZMAN VALLEJO DANIEL ALEJANDRO	\$ 370,00	\$ -	\$ 42,00	\$ 30,83	\$ (34,60)	\$ (5,47)			\$ (42,00)	\$ 360,77	X	X	
6	ALMEIDA AUQUI KLEVER AGUSTIN	\$ 376,00	\$ -	\$ 42,00	\$ 31,33	\$ (35,16)	\$ (19,67)		\$ (5,00)	\$ (42,00)	\$ 347,51	X	X	
7	GARCIA QUILSIMBA MARIA DE LOS ANGELES	\$ 330,00	\$ -	\$ 42,00	\$ 27,50	\$ (30,86)	\$ (7,91)		\$ (5,00)	\$ (42,00)	\$ 313,74	X	X	
8	MUÑOZ GARCIA CARLOS NEL	\$ 321,82	\$ -	\$ 42,00	\$ 26,82	\$ (30,09)				\$ (42,00)	\$ 318,55	X	X	
9	ANDRADE AMBULUDIERIBERTO DE JESUS	\$ 376,00	\$ -	\$ 42,00	\$ 31,33	\$ (35,16)	\$ (25,54)		\$ (20,00)	\$ (42,00)	\$ 326,64	X	X	
11	CAÑAR JIMENEZ VIVIANA ELIZABETH	\$ 323,06	\$ -	\$ 42,00		\$ (30,21)				\$ (42,00)	\$ 292,85	X	X	
12	BURGOS ORTIZ OSCAR MANUEL	\$ 320,39	\$ -	\$ 42,00		\$ (29,96)				\$ (42,00)	\$ 290,43	X	X	
13	HIDALGO PAREDES HECTOR EDISON	\$ 320,00	\$ -	\$ 42,00		\$ (29,92)				\$ (42,00)	\$ 290,08	X		
		\$ 5.157,27			\$ 233,65	\$ (444,82)	\$ (58,59)				\$ 4.827,59			
	Valor en libros	\$ (5.157,27)	Valor de la planilla		\$ (50,00)	\$ 444,82	\$ 58,59							
	Diferencia	\$ -	Diferencia		\$ 183,65	\$ 0	\$ -							

**Notas:**

La alimentación se les concede semanalmente a los empleados, por lo tanto al depositarle su respectiva quincena se les descuenta dicho valor que ya se les otorgo.



<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Obtener evidencia respecto a los préstamos realizados al 31 de diciembre del 2013 con el banco internacional <b>Procedimiento:</b> *Solicitar la tabla de amortización del préstamo
<b>CUENTA:</b>	<b>Préstamos- Banco Internacional</b>

## PRÉSTAMO 1

<b>Banco:</b>	Internacional
<b>Fecha de emisión</b>	24 de abril del 2012
<b>Importe:</b>	\$ 40.000
<b>Tasa de interés efectiva:</b>	11,83% anual

N° Cuota	Capital	Interés	Monto (Capital +Interés)	Fecha de vencimiento
1	3.167,41	376,00	3.543,41	24/05/2012
2	3.185,64	357,77	3.543,41	23/06/2012
3	3.227,13	316,28	3.543,41	24/07/2012
4	3.247,93	295,48	3.543,41	23/08/2012
5	3.279,48	263,93	3.543,41	23/09/2012
6	3.318,82	224,59	3.543,41	24/10/2012
7	3.343,57	199,84	3.543,41	23/11/2012
8	3.381,45	161,96	3.543,41	24/12/2012
9	3.408,89	134,52	3.543,41	23/01/2013
10	3.442,01	101,40	3.543,41	23/02/2013
11	3.482,02	61,39	3.543,41	26/03/2013
12	3.515,65	34,15	3.549,80	24/04/2013
	<b>40.000,00</b>	<b>2.527,31</b>	<b>42.527,31</b>	

Las dos últimas cuotas se cancela el 19/03/2013

N° Cuota	Capital	Interés	Monto (Capital +Interés)	Fecha de vencimiento
11	\$ 3.482,02	\$ 61,39	3.543,41	26/03/2013
12	\$ 3.515,65	\$ 34,15	3.549,80	24/04/2013
	6.997,67	95,54	<b>7.093,21</b>	

## Al 23 de febrero:

Saldo préstamo:	\$ 6.997,67
Tasa de interés:	11,83%
Días al 19 de marzo del 2013	25
Cálculo del interés:	\$ 56,70


Capital:	Interés	Total
\$ 3.482,02		
\$ 3.515,65		
<b>\$ 6.997,67</b>	<b>\$ 56,70</b>	<b>\$ 7.054,37</b>

Valor debitado el 19/03/2013

## PRÉSTAMO 2

<b>Banco:</b>	Internacional
<b>Fecha de emisión</b>	24 de marzo del 2013
<b>Importe:</b>	\$ 40.000
<b>Tasa de interés efectiva:</b>	11,83% anual

N° Cuota	Capital	Interés	Monto (Capital +Interés)	Fecha de vencimiento
1	3.167,41	376,00	3.543,41	24/04/2013
2	3.185,64	357,77	3.543,41	24/05/2013
3	3.227,13	316,28	3.543,41	24/06/2013
4	3.247,93	295,48	3.543,41	24/07/2013
5	3.279,48	263,93	3.543,41	24/08/2013
6	3.318,82	224,59	3.543,41	24/09/2013
7	3.343,57	199,84	3.543,41	24/10/2013
8	3.381,45	161,96	3.543,41	24/11/2013
9	3.408,89	134,52	3.543,41	24/12/2013
10	3.442,01	101,40	3.543,41	24/01/2014
11	3.482,02	61,39	3.543,41	24/02/2014
12	3.515,65	34,15	3.549,80	25/03/2014
	<b>40.000,00</b>	<b>2.527,31</b>	<b>42.527,31</b>	

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Obtener evidencia respecto a los préstamos realizados al 31 de diciembre del 2013 con el banco internacional <b>Procedimiento:</b> *Solicitar el detalle de los asientos contables que comprueben el pago del préstamo y de sus intereses.
<b>CUENTA:</b>	<b>Préstamos- Banco Internacional</b>

## Auxiliar de Cuenta

Desde: 61020301-Interés Pagado Hasta: 61020301-Interés Pagado

Desde: Enero Hasta: Diciembre

Fecha 31/12/2013

Mes: 12

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

CUENTA	NOMBRE	SECUENCIAL	NTIPO	NUMERO	FECHA	DEBITO	CREDITO	SALDO	GLOSA	CLIENTE
61020301	Interés Pagado	137544	DIARIO GENERAL	1718	24/01/2013	\$ 134,52	-	\$ 134,52	PAGO INTERES 9° CUOTA PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
61020301	Interés Pagado	118026	DIARIO GENERAL	6046	25/02/2013	\$ 101,40	-	\$ 235,92	PAGO INTERES 10° CUOTA PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
61020301	Interés Pagado	119226	DIARIO GENERAL	6093	19/03/2013	\$ 56,70	-	\$ 292,62	PAGO INTERESES 11° Y 12° CUOTA PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
61020301	Interés Pagado	119085	DIARIO GENERAL	6055	19/04/2013	\$ 376,00	-	\$ 668,62	PAGO INTERES 1° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
61020301	Interés Pagado	130770	DIARIO GENERAL	6481	20/05/2013	\$ 357,77	-	\$ 1.026,39	PAGO INTERES 2° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
61020301	Interés Pagado	137558	DIARIO GENERAL	1732	20/06/2013	\$ 316,28	-	\$ 1.342,67	PAGO INTERES 3° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
61020301	Interés Pagado	121548	DIARIO GENERAL	6295	19/07/2013	\$ 295,48	-	\$ 1.638,15	PAGO INTERES 4° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
61020301	Interés Pagado	132675	DIARIO GENERAL	6575	19/08/2013	\$ 263,93	-	\$ 1.902,08	PAGO INTERES 5° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
61020301	Interés Pagado	132691	DIARIO GENERAL	6591	19/09/2013	\$ 224,59	-	\$ 2.126,67	PAGO INTERES 6° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
61020301	Interés Pagado	132689	DIARIO GENERAL	6589	21/10/2013	\$ 199,84	-	\$ 2.326,51	PAGO INTERES 7° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
61020301	Interés Pagado	135487	DIARIO GENERAL	6701	19/11/2013	\$ 161,96	-	\$ 2.488,47	PAGO INTERES 8° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
61020301	Interés Pagado	137004	DIARIO GENERAL	6748	19/12/2013	\$ 134,52	-	\$ 2.622,99	PAGO INTERES 9° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
						<b>\$ 2.622,99</b>				

## Auxiliar de Cuenta

Desde: 21050201-Préstamo Banco Internacional Hasta: 21050201-Préstamo Banco Internacional

Desde: Enero Hasta: Diciembre

Fecha 31/12/2013

Mes: 12

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

CUENTA	NOMBRE	SECUENCIAL	NTIPO	NUMERO	FECHA	DEBITO	CREDITO	SALDO	GLOSA	CLIENTE
21050201	Prestamos		SALDO INICIAL		01/01/2013		\$ 13.848,57	\$ (13.848,57)		BANCO INTERNACIONAL
21050201	Prestamos	137544	DIARIO GENERAL	1718	24/01/2013	\$ 3.408,89	\$ -	\$ (10.439,68)	PAGO 9° CUOTA PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
21050201	Prestamos	118026	DIARIO GENERAL	6046	25/02/2013	\$ 3.442,01	\$ -	\$ (6.997,67)	PAGO 10° CUOTA PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
21050201	Prestamos	119226	DIARIO GENERAL	6093	19/03/2013	\$ 6.997,67	\$ -	\$ -	PAGO 11° Y 12° CUOTA PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
21050201	Prestamos	117420	DIARIO GENERAL	1591	24/03/2013		\$ 40.000,00	\$ (40.000,00)	PRÉSTAMO BANCARIO ADQUIRIDO	BANCO INTERNACIONAL
21050201	Prestamos	119085	DIARIO GENERAL	6055	19/04/2013	\$ 3.167,41	\$ -	\$ (36.832,59)	PAGO 1° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
21050201	Prestamos	130770	DIARIO GENERAL	6481	20/05/2013	\$ 3.185,64	\$ -	\$ (33.646,95)	PAGO 2° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
21050201	Prestamos	137558	DIARIO GENERAL	1732	20/06/2013	\$ 3.227,13	\$ -	\$ (30.419,82)	PAGO 3° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
21050201	Prestamos	121548	DIARIO GENERAL	6295	19/07/2013	\$ 3.247,93	\$ -	\$ (27.171,89)	PAGO 4° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
21050201	Prestamos	132675	DIARIO GENERAL	6575	19/08/2013	\$ 3.279,48	\$ -	\$ (23.892,41)	PAGO 5° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
21050201	Prestamos	132691	DIARIO GENERAL	6591	19/09/2013	\$ 3.318,82	\$ -	\$ (20.573,59)	PAGO 6° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
21050201	Prestamos	132689	DIARIO GENERAL	6589	21/10/2013	\$ 3.343,57	\$ -	\$ (17.230,02)	PAGO 7° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
21050201	Prestamos	135487	DIARIO GENERAL	6701	19/11/2013	\$ 3.381,45	\$ -	\$ (13.848,57)	PAGO 8° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
21050201	Prestamos	137004	DIARIO GENERAL	6748	19/12/2013	\$ 3.609,57	\$ -	\$ (10.239,00)	PAGO 9° CUOTA SEGUNDO PRESTAMO	BANCO INTERNACIONAL
						\$ 43.609,57				


**Error de tipo:**

Pago 9° cuota del préstamo según sistema	\$	3.609,57
Pago 9° cuota del préstamo conforme al contrato	\$	3.408,89
(-) Diferencia:	\$	200,68

**Saldo cuenta: Préstamo Banco Internacional**

Según estado financiero:	\$	(10.239,00)
Según tabla de amortización	\$	(10.439,68)
(-) Diferencia:	\$	200,68

## 5.21. Inventario:

<b>Negocio:</b>		<b>Pruebas de control</b>	
Distribuidora Jerusalén			
		<b>CONTROLES</b>	<b>Realizado por:</b> Valeria Vallejo <b>Fecha:</b> 01 de noviembre de 2014
<b>CUENTA</b>	<b>INVENTARIO MERCADERÍA</b>		

Saldo de bodega

Desde: 001878-Cera líquida Biowax EA litro Hasta: TMS1-Toalla megaroll Scott blanca 200mts.

Desde: 01/01/2013 Hasta: 31/12/2013

Fecha 19/07/2014

Mes: 7

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

ITEM	NOMBRE	MARCA	VENTAS			INVENTARIO INICIAL			INVENTARIO FINAL			PROMEDIO	ROTACION	MESES	DÍAS
			UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL				
02139	Repuesto mopa ultramop de microfibra estándar	MICROLIMPIA	1	\$ 4,78	\$ 4,78	31	\$ 4,78	\$ 148,18	30	\$ 4,78	\$ 143,40	\$ 145,79	0,03	366,00	10.980
02089	Trapero microfibra hogar con tubo	MICROLIMPIA	1	\$ 3,92	\$ 3,92	11	\$ 3,92	\$ 43,12	10	\$ 3,92	\$ 39,20	\$ 41,16	0,10	126,00	3.780
02071	Guante caucho master No. 9 C-35	MASTER	1	\$ 1,49	\$ 1,49	16	\$ 1,49	\$ 23,84	4	\$ 1,49	\$ 5,96	\$ 14,90	0,10	120,00	3.600
02144	Repuesto mopa microfibra mediana	MICROLIMPIA	1	\$ 4,08	\$ 4,08	9	\$ 4,08	\$ 36,72	9	\$ 4,08	\$ 36,72	\$ 36,72	0,11	108,00	3.240
74010	Paca limpión industrial 12 rollos x50mts.	FAMILIA SANCE	3	\$ 9,68	\$ 29,04	46	\$ 9,68	\$ 445,28	0	\$ 9,68	\$ -	\$ 222,64	0,13	92,00	2.760
02317	Set paño para limpieza de cocina lila x2 piezas	SCOTCH BRITE	1	\$ 3,08	\$ 3,08	0	\$ -	\$ -	10	\$ 3,08	\$ 30,80	\$ 15,40	0,20	60,00	1.800
02318	Limpiador adhesivo pato para inodoro x3und.	TIPS	3	\$ 1,25	\$ 3,75	0	\$ -	\$ -	30	\$ 1,25	\$ 37,50	\$ 18,75	0,20	60,00	1.800
02286	Jabón macho azul 480gr.	MACHO	16	\$ 0,73	\$ 11,68	43	\$ 0,73	\$ 31,39	57	\$ 0,73	\$ 41,61	\$ 36,50	0,32	37,50	1.125
01657	Crema Coffe Mate Original 311gr.	CAFETERIA	3	\$ 3,13	\$ 9,39	18	\$ 3,13	\$ 56,34	0	\$ 3,13	\$ -	\$ 28,17	0,33	36,00	1.080
01320	Mascarilla P/polvo N95 3M 8210	3M	4	\$ 0,85	\$ 3,40	12	\$ 0,85	\$ 10,20	12	\$ 0,85	\$ 10,20	\$ 10,20	0,33	36,00	1.080
02149	Guante caucho master No. 7 C-35	MASTER	23	\$ 1,14	\$ 26,22	64	\$ 1,14	\$ 72,96	18	\$ 1,14	\$ 20,52	\$ 46,74	0,56	21,39	642
02247	Focos ahorradores Philips	FOCOS	1	\$ 3,68	\$ 3,68	0	\$ -	\$ -	3	\$ 3,68	\$ 11,04	\$ 5,52	0,67	18,00	540
72660	Caja servilleta cafetería plus 6pqt x500und.	FAMILIA SANCE	7	\$ 17,60	\$ 123,20	2	\$ 17,60	\$ 35,20	18	\$ 17,60	\$ 316,80	\$ 176,00	0,70	17,14	514
01323	Guante doméstico master bicolor # 7 C-25	MASTER	16	\$ 1,57	\$ 25,12	70	\$ 0,98	\$ 68,60	0	\$ 1,57	\$ -	\$ 34,30	0,73	16,39	492
02288	Caja guante examinación de vinilo master T-L	MASTER	4	\$ 5,53	\$ 22,12	4	\$ 5,17	\$ 20,68	7	\$ 5,53	\$ 38,71	\$ 29,70	0,74	16,11	483
01264	Toalla de cocina Scott lavable 64 hojas	SCOTT	6	\$ 2,28	\$ 13,68	13	\$ 2,65	\$ 34,45	0	\$ 2,28	\$ -	\$ 17,23	0,79	15,11	453
01571	Escoba plástica c/suave venecia palo madera	LA HOGAREÑA	2	\$ 2,90	\$ 5,80	5	\$ 2,90	\$ 14,50	0	\$ 2,90	\$ -	\$ 7,25	0,80	15,00	450
80040	Jabón de manos espuma familia 850ml.	FAMILIA SANCE	2	\$ 6,09	\$ 12,18	3	\$ 6,09	\$ 18,27	2	\$ 6,09	\$ 12,18	\$ 15,23	0,80	15,00	450
02080	Jabón macho blanco limón 480gr.	ALES	44	\$ 0,74	\$ 32,56	56	\$ 0,74	\$ 41,44	48	\$ 0,74	\$ 35,52	\$ 38,48	0,85	14,18	425
72662	Caja servilleta cafetería plus 30pqt x100	FAMILIA SANCE	12	\$ 32,87	\$ 394,44	21	\$ 32,87	\$ 690,27	4	\$ 32,87	\$ 131,48	\$ 410,88	0,96	12,50	375
01787	Café Colcafé Cappuccino Mocca 270gr.	CAFETERIA	1	\$ 5,58	\$ 5,58	2	\$ 5,58	\$ 11,16	0	\$ 5,58	\$ -	\$ 5,58	1,00	12,00	360
72661	Caja servilleta cafetería plus 30pqt x100und.	FAMILIA SANCE	1	\$ 20,89	\$ 20,89	2	\$ 20,89	\$ 41,78	0	\$ 20,89	\$ -	\$ 20,89	1,00	12,00	360

ITEM	NOMBRE	MARCA	VENTAS			INVENTARIO INICIAL			INVENTARIO FINAL			PROMEDIO	ROTACION	MESES	DÍAS
			UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL				
80492	Dispensador P/H multihojas tork	FAMILIA SANCE	1	\$ 21,12	\$ 21,12	0	\$ -	\$ -	2	\$ 21,12	\$ 42,24	\$ 21,12	1,00	12,00	360
01721	Toalla de 30x30cm.	FRANELA Y TOA	2	\$ 0,58	\$ 1,16	4	\$ 0,58	\$ 2,32	0	\$ 0,58	\$ -	\$ 1,16	1,00	12,00	360
01328	Caja guante examinación master x100und. T-L	MASTER	21	\$ 8,46	\$ 177,66	15	\$ 8,49	\$ 127,35	25	\$ 8,46	\$ 211,50	\$ 169,43	1,05	11,44	343
800801	Jabón de manos spray genérico 800cc.	FAMILIA SANCE	27	\$ 2,17	\$ 58,59	50	\$ 2,17	\$ 108,50	0	\$ 2,17	\$ -	\$ 54,25	1,08	11,11	333
02053	Set mopa Ultramop de microfibra estándar	MICROLIMPIA	2	\$ 9,41	\$ 18,82	3	\$ 9,41	\$ 28,23	0	\$ 9,41	\$ -	\$ 14,12	1,33	9,00	270
02142	Set mopa microfibra mediana	MICROLIMPIA	2	\$ 7,96	\$ 15,92	3	\$ 7,96	\$ 23,88	0	\$ 7,96	\$ -	\$ 11,94	1,33	9,00	270
02031	Café Si café tarro 200gr.	CAFETERIA	6	\$ 5,93	\$ 35,58	11	\$ 4,62	\$ 50,82	0	\$ 5,93	\$ -	\$ 25,41	1,40	8,57	257
01044	Dispensador aut. fragancia decort	MARBLE-MATIC	5	\$ 26,75	\$ 133,75	3	\$ 33,75	\$ 101,25	2	\$ 26,75	\$ 53,50	\$ 77,38	1,73	6,94	208
0569	Insecticida Raid spray	RAID MAX	7	\$ 3,74	\$ 26,18	9	\$ 3,32	\$ 29,88	0	\$ 3,74	\$ -	\$ 14,94	1,75	6,85	205
0227	Lustra muebles virginia spray naranja 360cc.	VIRGINIA	12	\$ 2,45	\$ 29,40	13	\$ 2,45	\$ 31,85	0	\$ 2,45	\$ -	\$ 15,93	1,85	6,50	195
02301	Fosforera Bic Maxi	TERCEROS	14	\$ 0,60	\$ 8,40	13	\$ 0,68	\$ 8,84	0	\$ 0,60	\$ -	\$ 4,42	1,90	6,31	189
02061	Set mopa Ultramop de microfibra mediana	MICROLIMPIA	2	\$ 9,47	\$ 18,94	2	\$ 9,47	\$ 18,94	0	\$ 9,47	\$ -	\$ 9,47	2,00	6,00	180
02101	Shampoo de autos H. galón	OZZ	2	\$ 4,00	\$ 8,00	2	\$ 4,00	\$ 8,00	0	\$ 4,00	\$ -	\$ 4,00	2,00	6,00	180
0523920	Mopa /algodón autoestrujante creativa p/plastico	LA HOGAREÑA	2	\$ 16,23	\$ 32,46	2	\$ 16,23	\$ 32,46	0	\$ 16,23	\$ -	\$ 16,23	2,00	6,00	180
01361	Pqt. vasos plásticos blancos 7 onz. x50und.	ALEGRIA	4	\$ 0,37	\$ 1,48	4	\$ 0,37	\$ 1,48	0	\$ 0,37	\$ -	\$ 0,74	2,00	6,00	180
02221	Tacho de basura decorativo chico	VARIOS	4	\$ 2,17	\$ 8,68	0	\$ -	\$ -	4	\$ 2,17	\$ 8,68	\$ 4,34	2,00	6,00	180
01829	Fibra negra Scotch brite	SCOTCH BRITE	10	\$ 1,14	\$ 11,40	0	\$ -	\$ -	10	\$ 1,14	\$ 11,40	\$ 5,70	2,00	6,00	180
02062	Set mopa microfibra estándar	MICROLIMPIA	22	\$ 7,65	\$ 168,30	14	\$ 6,71	\$ 93,94	7	\$ 7,65	\$ 53,55	\$ 73,75	2,28	5,26	158
01727	Jabón maquinado ales x4und.	ALES	13	\$ 1,43	\$ 18,59	11	\$ 1,48	\$ 16,28	0	\$ 1,43	\$ -	\$ 8,14	2,28	5,25	158
01123	Tips tanque bosque 48gr.	TIPS	268	\$ 1,45	\$ 388,60	112	\$ 1,49	\$ 166,88	105	\$ 1,45	\$ 152,25	\$ 159,57	2,44	4,93	148
01544	Té con frutas tropicales hornimans x25 funditas	CAFETERIA	5	\$ 1,01	\$ 5,05	4	\$ 1,01	\$ 4,04	0	\$ 1,01	\$ -	\$ 2,02	2,50	4,80	144
01775	Lustra muebles virginia spray lavanda 360cc.	VIRGINIA	15	\$ 2,45	\$ 36,75	12	\$ 2,45	\$ 29,40	0	\$ 2,45	\$ -	\$ 14,70	2,50	4,80	144
01853	Tips tanque brisa marina 48gr.	TIPS	303	\$ 1,45	\$ 439,35	111	\$ 1,49	\$ 165,39	115	\$ 1,45	\$ 166,75	\$ 166,07	2,65	4,54	136
02135	Guante caucho master No. 7/12 C-35	MASTER	4	\$ 1,34	\$ 5,36	3	\$ 1,34	\$ 4,02	0	\$ 1,34	\$ -	\$ 2,01	2,67	4,50	135
70258	Pqt. P/H inst. reg. 2en1 blanco x4und.	FAMILIA	70	\$ 1,23	\$ 86,10	40	\$ 1,23	\$ 49,20	10	\$ 1,23	\$ 12,30	\$ 30,75	2,80	4,29	129
02063	Repuesto mopa microfibra estándar	MICROLIMPIA	39	\$ 3,55	\$ 138,45	22	\$ 3,27	\$ 71,94	7	\$ 3,55	\$ 24,85	\$ 48,40	2,86	4,19	126
01080	Jabón protex 110gr.	PROTEX	282	\$ 0,74	\$ 208,68	181	\$ 0,68	\$ 123,08	1	\$ 0,74	\$ 0,74	\$ 61,91	3,37	3,56	107
01730	Pqt. cuchillo desechable x25und.	USA	6	\$ 0,34	\$ 2,04	2	\$ 0,26	\$ 0,52	2	\$ 0,34	\$ 0,68	\$ 0,60	3,40	3,53	106
01704	Desinfectante O. unisolutions Bouquette galón	OZZ	20	\$ 2,59	\$ 51,80	11	\$ 2,59	\$ 28,49	0	\$ 2,59	\$ -	\$ 14,25	3,64	3,30	99
01543	Trapeador de tela Virutex 47*50cm.	LA HOGAREÑA	46	\$ 1,69	\$ 77,74	14	\$ 1,69	\$ 23,66	11	\$ 1,69	\$ 18,59	\$ 21,13	3,68	3,26	98
01408	Té con naranja Legz 500gr.	CAFETERIA	70	\$ 1,76	\$ 123,20	27	\$ 1,76	\$ 47,52	9	\$ 1,76	\$ 15,84	\$ 31,68	3,89	3,09	93
01442	Té cereza salvaje hornimans	CAFETERIA	2	\$ 1,47	\$ 2,94	0	\$ -	\$ -	1	\$ 1,47	\$ 1,47	\$ 0,74	4,00	3,00	90
02179	Viruta de acero Estrella No. 5	ESTRELLA	10	\$ 0,79	\$ 7,90	0	\$ -	\$ -	5	\$ 0,79	\$ 3,95	\$ 1,98	4,00	3,00	90
02174	Limpiador multiusos líquido Easy Off Bang c/atomiz	EASY OFF	52	\$ 3,87	\$ 201,24	0	\$ -	\$ -	26	\$ 3,87	\$ 100,62	\$ 50,31	4,00	3,00	90
01122	Tips de baño pastilla 95gr.	TIPS	1099	\$ 0,65	\$ 714,35	240	\$ 0,65	\$ 156,00	305	\$ 0,65	\$ 198,25	\$ 177,13	4,03	2,98	89
01712	Desinfectante O. unisolutions Kalipto galón	OZZ	28	\$ 2,63	\$ 73,64	11	\$ 2,59	\$ 28,49	3	\$ 2,63	\$ 7,89	\$ 18,19	4,05	2,96	89
01463	Insecticida raid mata moscas-zancudos 360cc.	RAID MAX	75	\$ 4,17	\$ 312,75	39	\$ 3,28	\$ 127,92	6	\$ 4,17	\$ 25,02	\$ 76,47	4,09	2,93	88
01839	Pqt. cuchara mediana x50und.	USA	261	\$ 0,95	\$ 247,95	43	\$ 0,94	\$ 40,42	79	\$ 0,95	\$ 75,05	\$ 57,74	4,29	2,79	84
01054	Esponja mixta estrella	ESTRELLA	1392	\$ 0,29	\$ 403,68	338	\$ 0,28	\$ 94,64	318	\$ 0,29	\$ 92,22	\$ 93,43	4,32	2,78	83
01663	Café Nescafé Dolca tarro 170gr.	CAFETERIA	59	\$ 6,16	\$ 363,44	17	\$ 6,20	\$ 105,40	10	\$ 6,16	\$ 61,60	\$ 83,50	4,35	2,76	83
01248	Dispensador + repuesto glade toque	GLADE	33	\$ 2,73	\$ 90,09	5	\$ 2,44	\$ 12,20	10	\$ 2,73	\$ 27,30	\$ 19,75	4,56	2,63	79
01056	Esponjilla 3x1 estrella	ESTRELLA	169	\$ 0,10	\$ 16,90	42	\$ 0,10	\$ 4,20	30	\$ 0,10	\$ 3,00	\$ 3,60	4,69	2,56	77
01246	Repuesto Glade Plugins aceites naturales	GLADE	369	\$ 3,91	\$ 1.442,79	96	\$ 3,49	\$ 335,04	71	\$ 3,91	\$ 277,61	\$ 306,33	4,71	2,55	76
01101	Pqt. plato desechable Nº 9 x25und.	PLATOS DESEC	115	\$ 0,82	\$ 94,30	27	\$ 0,78	\$ 21,06	23	\$ 0,82	\$ 18,86	\$ 19,96	4,72	2,54	76
01051	Escoba económica c/suave palo madera	LA HOGAREÑA	17	\$ 1,35	\$ 22,95	0	\$ -	\$ -	7	\$ 1,35	\$ 9,45	\$ 4,73	4,86	2,47	74



ITEM	NOMBRE	MARCA	VENTAS			INVENTARIO INICIAL			INVENTARIO FINAL			PROMEDIO	ROTACION	MESES	DÍAS
			UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL				
02032	Desodorante spray Arom Verano 360cc.	AROM	32	\$ 2,46	\$ 78,72	13	\$ 2,46	\$ 31,98	0	\$ 2,46	\$ -	\$ 15,99	4,92	2,44	73
01207	Repuesto glade toque	GLADE	381	\$ 2,28	\$ 868,68	121	\$ 1,83	\$ 221,43	55	\$ 2,28	\$ 125,40	\$ 173,42	5,01	2,40	72
01085	Limpiador en polvo Tips frasco 450gr.	TIPS	264	\$ 1,04	\$ 274,56	23	\$ 0,99	\$ 22,77	83	\$ 1,04	\$ 86,32	\$ 54,55	5,03	2,38	72
83530	Dispensador jabón en espuma familia 1000ml.	FAMILIA SANCE	57	\$ 18,26	\$ 1.040,82	16	\$ 17,60	\$ 281,60	7	\$ 18,26	\$ 127,82	\$ 204,71	5,08	2,36	71
01864	Desodorante spray Arom Vainilla en flor 480cc.	AROM	87	\$ 1,99	\$ 173,13	18	\$ 2,45	\$ 44,10	12	\$ 1,99	\$ 23,88	\$ 33,99	5,09	2,36	71
01032	Crema Limpia computadoras	LIMPIA COMPUT	88	\$ 0,81	\$ 71,28	5	\$ 0,62	\$ 3,10	30	\$ 0,81	\$ 24,30	\$ 13,70	5,20	2,31	69
02271	Focos ahorradores Sylva luz blanca	FOCOS	24	\$ 3,12	\$ 74,88	8	\$ 3,54	\$ 28,32	0	\$ 3,12	\$ -	\$ 14,16	5,29	2,27	68
02228	Recarga de fragancia 3400 harmony	3400	8	\$ 4,49	\$ 35,92	3	\$ 4,49	\$ 13,47	0	\$ 4,49	\$ -	\$ 6,74	5,33	2,25	68
01103	Pqt. tenedores x 50und.	USA	25	\$ 0,64	\$ 16,00	7	\$ 0,65	\$ 4,55	2	\$ 0,64	\$ 1,28	\$ 2,92	5,49	2,19	66
02033	Café Nescafé descafeinado frasco 170gr.	CAFETERIA	59	\$ 7,38	\$ 435,42	8	\$ 7,35	\$ 58,80	13	\$ 7,38	\$ 95,94	\$ 77,37	5,63	2,13	64
01100	Pqt. plato desechable Nº 7 x25und.	PLATOS DESEC	133	\$ 0,52	\$ 69,16	31	\$ 0,48	\$ 14,88	18	\$ 0,52	\$ 9,36	\$ 12,12	5,71	2,10	63
01110	Repuesto jabón 800ml.	OZZ	314	\$ 2,54	\$ 797,56	86	\$ 2,54	\$ 218,44	19	\$ 2,54	\$ 48,26	\$ 133,35	5,98	2,01	60
01777	Desodorante ambiental unisolution caneca	OZZ	3	\$ 22,13	\$ 66,39	0	\$ -	\$ -	1	\$ 22,13	\$ 22,13	\$ 11,07	6,00	2,00	60
01061	Pqt. filtros para café 8-12 x200und.	TERCEROS	4	\$ 1,85	\$ 7,40	2	\$ 1,23	\$ 2,46	0	\$ 1,85	\$ -	\$ 1,23	6,02	1,99	60
01121	Tips ambiental pastilla 95gr.	TIPS	4375	\$ 0,63	\$ 2.756,25	566	\$ 0,63	\$ 356,58	834	\$ 0,63	\$ 525,42	\$ 441,00	6,25	1,92	58
01862	Desodorante spray Arom Jardín de lavanda 480cc.	AROM	102	\$ 1,99	\$ 202,98	11	\$ 2,44	\$ 26,84	19	\$ 1,99	\$ 37,81	\$ 32,33	6,28	1,91	57
01806	Caja guante examinación master x100und. T-S	MASTER	112	\$ 7,61	\$ 852,32	14	\$ 8,30	\$ 116,20	19	\$ 7,61	\$ 144,59	\$ 130,40	6,54	1,84	55
01024	Cera Polwax Rojo galón	POLWAX	46	\$ 6,92	\$ 318,32	6	\$ 6,99	\$ 41,94	8	\$ 6,92	\$ 55,36	\$ 48,65	6,54	1,83	55
01431	Dispensador + repuesto glade plugins aceites natur	GLADE	102	\$ 7,14	\$ 728,28	2	\$ 7,60	\$ 15,20	28	\$ 7,14	\$ 199,92	\$ 107,56	6,77	1,77	53
01058	Esponja de bronce estrella	ESTRELLA	370	\$ 0,45	\$ 166,50	88	\$ 0,45	\$ 39,60	20	\$ 0,45	\$ 9,00	\$ 24,30	6,85	1,75	53
01631	Desengrasante Tornado Ozz galón	OZZ	14	\$ 5,59	\$ 78,26	0	\$ -	\$ -	4	\$ 5,59	\$ 22,36	\$ 11,18	7,00	1,71	51
01029	Pqt. contenedor term. comp. x25und.	CONTENEDORE	198	\$ 2,37	\$ 469,26	16	\$ 2,21	\$ 35,36	41	\$ 2,37	\$ 97,17	\$ 66,27	7,08	1,69	51
01484	Paño gamuza para pisos vileda	VILEDA	43	\$ 2,35	\$ 101,05	1	\$ 2,46	\$ 2,46	11	\$ 2,35	\$ 25,85	\$ 14,16	7,14	1,68	50
01805	Té horchata Sangay x25 bolsitas	CAFETERIA	100	\$ 1,21	\$ 121,00	26	\$ 1,29	\$ 33,54	0	\$ 1,21	\$ -	\$ 16,77	7,22	1,66	50
02164	Cloro líquido Allicloro al 5% caneca	HARPICORP	5	\$ 7,00	\$ 35,00	1	\$ 9,36	\$ 9,36	0	\$ 7,00	\$ -	\$ 4,68	7,48	1,60	48
01528	Cera rally 400gr.	RALLY	8	\$ 4,61	\$ 36,88	2	\$ 4,67	\$ 9,34	0	\$ 4,61	\$ -	\$ 4,67	7,90	1,52	46
01891	Atomizador jardinería	ATOMIZADOR	50	\$ 2,88	\$ 144,00	14	\$ 2,59	\$ 36,26	0	\$ 2,88	\$ -	\$ 18,13	7,94	1,51	45
02273	Café Juan Valdez orgánico descafeinado 340gr.	CAFETERIA	8	\$ 8,60	\$ 68,80	1	\$ 8,60	\$ 8,60	1	\$ 8,60	\$ 8,60	\$ 8,60	8,00	1,50	45
01714	Recarga de fragancia 3400 energy	HAROMA	74	\$ 4,01	\$ 296,74	12	\$ 4,49	\$ 53,88	5	\$ 4,01	\$ 20,05	\$ 36,97	8,03	1,49	45
01375	Cobertores para inodoros x100und.	TERCEROS	150	\$ 3,21	\$ 481,50	11	\$ 3,24	\$ 35,64	26	\$ 3,21	\$ 83,46	\$ 59,55	8,09	1,48	45
01830	Lustra muebles virginia crema 500ml.	VIRGINIA	156	\$ 1,89	\$ 294,84	21	\$ 1,89	\$ 39,69	17	\$ 1,89	\$ 32,13	\$ 35,91	8,21	1,46	44
01215	Cera líquida O. unisolution galón	OZZ	41	\$ 3,30	\$ 135,30	4	\$ 3,25	\$ 13,00	6	\$ 3,30	\$ 19,80	\$ 16,40	8,25	1,45	44
01718	Paño mágico microfibras scotch brite v/colores	SCOTCH BRITE	30	\$ 3,05	\$ 91,50	0	\$ -	\$ -	7	\$ 3,05	\$ 21,35	\$ 10,68	8,57	1,40	42
02137	Escoba plástica c/dura industrial palo madera L.B	LA BRUJITA	594	\$ 1,52	\$ 902,88	90	\$ 1,40	\$ 126,00	54	\$ 1,52	\$ 82,08	\$ 104,04	8,68	1,38	41
32600	Caja facial bolsillo TH 120pqt. x10und.	FAMILIA SANCE	262	\$ 42,19	\$ 11.053,78	33	\$ 42,19	\$ 1.392,27	25	\$ 42,19	\$ 1.054,75	\$ 1.223,51	9,03	1,33	40
01117	Té con limón Legz 500gr.	CAFETERIA	277	\$ 1,76	\$ 487,52	28	\$ 1,76	\$ 49,28	32	\$ 1,76	\$ 56,32	\$ 52,80	9,23	1,30	39
74158	Limpión industrial HD 330mts.	FAMILIA SANCE	58	\$ 11,15	\$ 646,70	13	\$ 10,72	\$ 139,36	0	\$ 11,15	\$ -	\$ 69,68	9,28	1,29	39
02111	Limpiador multiusos limpia mágico sin atomizador	LIMPIA MAGICO	46	\$ 2,15	\$ 98,90	4	\$ 2,05	\$ 8,20	6	\$ 2,15	\$ 12,90	\$ 10,55	9,37	1,28	38
01021	Cera líquida Inglesa galón	INGLESA	24	\$ 8,07	\$ 193,68	0	\$ -	\$ -	5	\$ 8,07	\$ 40,35	\$ 20,18	9,60	1,25	38
01713	Azúcar dietética Stevia x100 sobres	CAFETERIA	45	\$ 6,13	\$ 275,85	10	\$ 5,68	\$ 56,80	0	\$ 6,13	\$ -	\$ 28,40	9,71	1,24	37
01084	Limpia vidrios tips c/atomizador 500ml.	TIPS	49	\$ 2,57	\$ 125,93	12	\$ 2,10	\$ 25,20	0	\$ 2,57	\$ -	\$ 12,60	9,99	1,20	36
01050	Escoba plástica c/dura palo madera	LA HOGAREÑA	10	\$ 1,70	\$ 17,00	0	\$ -	\$ -	2	\$ 1,70	\$ 3,40	\$ 1,70	10,00	1,20	36
01257	Crema Coffe Mate Original 453gr.	CAFETERIA	338	\$ 4,99	\$ 1.686,62	45	\$ 4,53	\$ 203,85	26	\$ 4,99	\$ 129,74	\$ 166,80	10,11	1,19	36
02132	Gel antibacterial Linus galón	DISSQUIN	286	\$ 5,98	\$ 1.710,28	31	\$ 5,98	\$ 185,38	24	\$ 5,98	\$ 143,52	\$ 164,45	10,40	1,15	35

ITEM	NOMBRE	MARCA	VENTAS			INVENTARIO INICIAL			INVENTARIO FINAL			PROMEDIO	ROTACION	MESES	DÍAS
			UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL				
02044	Escoba florenia c/suave palo plástico	LA HOGAREÑA	403	\$ 1,61	\$ 648,83	16	\$ 1,61	\$ 25,76	60	\$ 1,61	\$ 96,60	\$ 61,18	10,61	1,13	34
01033	Desengrasante Arrazagrasa O. unisolutions galón	OZZ	158	\$ 3,56	\$ 562,48	14	\$ 3,54	\$ 49,56	15	\$ 3,56	\$ 53,40	\$ 51,48	10,93	1,10	33
01002	Alcohol antiséptico Linus 1000ml.	LINUS	1148	\$ 1,79	\$ 2.054,92	75	\$ 1,79	\$ 134,25	135	\$ 1,79	\$ 241,65	\$ 187,95	10,93	1,10	33
01863	Desodorante spray Arom Lluvia de Flores 360cc.	AROM	50	\$ 2,46	\$ 123,00	9	\$ 2,46	\$ 22,14	0	\$ 2,46	\$ -	\$ 11,07	11,11	1,08	32
74329	Pqt. limpión cocina famitex salmón x10und.	FAMILIA SANCE	218	\$ 4,28	\$ 933,04	16	\$ 4,28	\$ 68,48	23	\$ 4,28	\$ 98,44	\$ 83,46	11,18	1,07	32
01176	Café Nescafé 500gr.	CAFETERIA	157	\$ 18,02	\$ 2.829,14	24	\$ 18,04	\$ 432,96	4	\$ 18,02	\$ 72,08	\$ 252,52	11,20	1,07	32
32870	Caja facial cubo TH 16 plegadizas x60und.	FAMILIA SANCE	28	\$ 43,57	\$ 1.219,96	1	\$ 34,58	\$ 34,58	4	\$ 43,57	\$ 174,28	\$ 104,43	11,68	1,03	31
83420	Dispensador de P/H jumbo tork aluminio	FAMILIA SANCE	41	\$ 76,03	\$ 3.117,23	0	\$ -	\$ -	7	\$ 76,03	\$ 532,21	\$ 266,11	11,71	1,02	31
01708	Desodorante ambiental Ozz Manzana galón	OZZ	12	\$ 3,92	\$ 47,04	2	\$ 3,99	\$ 7,98	0	\$ 3,92	\$ -	\$ 3,99	11,79	1,02	31
02127	Caja guante examinación de vinilo master T-M	MASTER	65	\$ 5,68	\$ 369,20	3	\$ 5,64	\$ 16,92	8	\$ 5,68	\$ 45,44	\$ 31,18	11,84	1,01	30
01018	Cepillo de baño con base La brujita	BAÑO	298	\$ 1,12	\$ 333,76	26	\$ 1,12	\$ 29,12	24	\$ 1,12	\$ 26,88	\$ 28,00	11,92	1,01	30
01811	Desengrasante Tornado Ozz caneca	OZZ	6	\$ 30,00	\$ 180,00	0	\$ -	\$ -	1	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 15,00	12,00	1,00	30
01325	Lavador 100 galón	LAVADOR 100	12	\$ 6,96	\$ 83,52	1	\$ 6,96	\$ 6,96	1	\$ 6,96	\$ 6,96	\$ 6,96	12,00	1,00	30
01690	Café Nescafé 100gr.	CAFETERIA	4	\$ 2,41	\$ 9,64	5	\$ 0,32	\$ 1,60	0	\$ 2,41	\$ -	\$ 0,80	12,05	1,00	30
01081	Jabón de seguridad tecnibón	TECNIBON	773	\$ 0,86	\$ 664,78	0	\$ -	\$ -	127	\$ 0,86	\$ 109,22	\$ 54,61	12,17	0,99	30
01590	Guante doméstico master bicolor # 7 1/2 C-25	MASTER	353	\$ 1,28	\$ 451,84	20	\$ 1,21	\$ 24,20	39	\$ 1,28	\$ 49,92	\$ 37,06	12,19	0,98	30
01351	Suavizante Caricia Clasicc galón	OZZ	111	\$ 5,99	\$ 664,89	12	\$ 5,99	\$ 71,88	6	\$ 5,99	\$ 35,94	\$ 53,91	12,33	0,97	29
02046	Cepillo de ropa con mango Jet L.B	ROPA	322	\$ 0,58	\$ 186,76	24	\$ 0,58	\$ 13,92	26	\$ 0,58	\$ 15,08	\$ 14,50	12,88	0,93	28
0223	Pqt. vasos 6oz. térmico x25und.	PLASTRO	1350	\$ 0,66	\$ 891,00	79	\$ 0,63	\$ 49,77	130	\$ 0,66	\$ 85,80	\$ 67,79	13,14	0,91	27
01592	Guante doméstico master bicolor # 8 1/2 C-25	MASTER	1001	\$ 1,28	\$ 1.281,28	59	\$ 1,22	\$ 71,98	96	\$ 1,28	\$ 122,88	\$ 97,43	13,15	0,91	27
83150	Dispensador toalla manos en rollo tork precortada	FAMILIA SANCE	120	\$ 21,09	\$ 2.530,80	12	\$ 19,28	\$ 231,36	7	\$ 21,09	\$ 147,63	\$ 189,50	13,36	0,90	27
01849	Desodorante spray Glade Oust Frescura Floral 360	GLADE	32	\$ 3,68	\$ 117,76	2	\$ 3,21	\$ 6,42	3	\$ 3,68	\$ 11,04	\$ 8,73	13,49	0,89	27
18370	Pqt. P/H fam. 3en1 acolchado x12und.	FAMILIA SANCE	1333	\$ 6,72	\$ 8.957,76	126	\$ 6,58	\$ 829,08	73	\$ 6,72	\$ 490,56	\$ 659,82	13,58	0,88	27
01105	Pqt. vasos plásticos transparentes 7 onz. x50und.	ALEGRIA	2394	\$ 0,39	\$ 933,66	297	\$ 0,43	\$ 127,71	25	\$ 0,39	\$ 9,75	\$ 68,73	13,58	0,88	27
01251	Crema lava 500gr.	LAVA	174	\$ 1,11	\$ 193,14	14	\$ 0,95	\$ 13,30	13	\$ 1,11	\$ 14,43	\$ 13,87	13,93	0,86	26
01210	Pqt. funda industrial roja x10und. 30"x36" Limpiado	TUCA	828	\$ 1,44	\$ 1.192,32	76	\$ 1,35	\$ 102,60	47	\$ 1,44	\$ 67,68	\$ 85,14	14,00	0,86	26
02270	Lava vajilla líquido Brighthen S galón	BRIGHTHEN	50	\$ 3,71	\$ 185,50	5	\$ 3,71	\$ 18,55	2	\$ 3,71	\$ 7,42	\$ 12,99	14,29	0,84	25
01774	Pride lustra muebles limón spray 400cc.	PRIDE	66	\$ 3,24	\$ 213,84	0	\$ -	\$ -	9	\$ 3,24	\$ 29,16	\$ 14,58	14,67	0,82	25
01772	Desinfectante spray Igenix Vainilla 360cc.	IGENIX	22	\$ 1,89	\$ 41,58	0	\$ -	\$ -	3	\$ 1,89	\$ 5,67	\$ 2,84	14,67	0,82	25
72930	Caja servilleta cafeteria 30pqt x100und.	FAMILIA SANCE	145	\$ 14,28	\$ 2.070,60	10	\$ 13,60	\$ 136,00	10	\$ 14,28	\$ 142,80	\$ 139,40	14,85	0,81	24
80260	Jabón de manos spray antibacterial familia 800cc.	FAMILIA SANCE	199	\$ 9,20	\$ 1.830,80	15	\$ 8,80	\$ 132,00	12	\$ 9,20	\$ 110,40	\$ 121,20	15,11	0,79	24
01816	Caja guante examinación master x100und. T-M	MASTER	81	\$ 7,81	\$ 632,61	4	\$ 8,64	\$ 34,56	6	\$ 7,81	\$ 46,86	\$ 40,71	15,54	0,77	23
01626	Desinfectante O. unisolutions caneca	OZZ	8	\$ 13,88	\$ 111,04	0	\$ -	\$ -	1	\$ 13,88	\$ 13,88	\$ 6,94	16,00	0,75	23
02176	Pinzas P/ropa plástica unidad	ROPA	576	\$ 0,03	\$ 17,28	48	\$ 0,03	\$ 1,44	24	\$ 0,03	\$ 0,72	\$ 1,08	16,00	0,75	23
01884	Dispensador jabón Alkala Fammy 1/S Blanco	FAMMY	1920	\$ 13,22	\$ 25.382,40	240	\$ 13,22	\$ 3.172,80	0	\$ 13,22	\$ -	\$ 1.586,40	16,00	0,75	23

ITEM	NOMBRE	MARCA	VENTAS			INVENTARIO INICIAL			INVENTARIO FINAL			PROMEDIO	ROTACION	MESES	DÍAS
			UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL				
4223222	Recogedor de basura plástico Virutex mango en L	PLASTICO	32	\$ 1,74	\$ 55,68	4	\$ 1,73	\$ 6,92	0	\$ 1,74	\$ -	\$ 3,46	16,09	0,75	22
02048	Recogedor de basura plástico M/largo La brujita	PLASTICO	89	\$ 1,14	\$ 101,46	0	\$ -	\$ -	11	\$ 1,14	\$ 12,54	\$ 6,27	16,18	0,74	22
01702	Desinfectante O. unisolutions Manzana galón	OZZ	177	\$ 2,62	\$ 463,74	16	\$ 2,59	\$ 41,44	6	\$ 2,62	\$ 15,72	\$ 28,58	16,23	0,74	22
01250	Toalla de 100x50cm.	FRANELA Y TOA	8	\$ 3,62	\$ 28,96	1	\$ 3,52	\$ 3,52	0	\$ 3,62	\$ -	\$ 1,76	16,45	0,73	22
01125	Trapeador de algodón 40cm.	LA HOGAREÑA	1072	\$ 2,10	\$ 2,251,20	86	\$ 1,99	\$ 171,14	47	\$ 2,10	\$ 98,70	\$ 134,92	16,69	0,72	22
73465	Pqt. limpión multiusos blanco x3und.	FAMILIA SANCE	497	\$ 3,50	\$ 1,739,50	59	\$ 3,50	\$ 206,50	0	\$ 3,50	\$ -	\$ 103,25	16,85	0,71	21
0091	Pqt. funda estándar blanca x10und. 23"x28"	LA INVENCIBLE	60	\$ 0,53	\$ 31,80	0	\$ -	\$ -	7	\$ 0,53	\$ 3,71	\$ 1,86	17,14	0,70	21
80140	Dispensador servilleta tipo cafetería	FAMILIA SANCE	274	\$ 10,51	\$ 2,879,74	14	\$ 9,59	\$ 134,26	19	\$ 10,51	\$ 199,69	\$ 166,98	17,25	0,70	21
01345	Limpia vidrios virginia c/atomizador 500ml.	VIRGINIA	190	\$ 2,05	\$ 389,50	21	\$ 2,05	\$ 43,05	1	\$ 2,05	\$ 2,05	\$ 22,55	17,27	0,69	21
01388	Limpiador multiusos Limpia mágico c/atomiz. 500cc	LIMPIA MAGICO	404	\$ 2,91	\$ 1,175,64	17	\$ 2,83	\$ 48,11	30	\$ 2,91	\$ 87,30	\$ 67,71	17,36	0,69	21
01686	Crema dental Colgate triple acción 75ml.	TERCEROS	24	\$ 1,64	\$ 39,36	3	\$ 1,51	\$ 4,53	0	\$ 1,64	\$ -	\$ 2,27	17,38	0,69	21
71300	P/H jumbo extrafino 250mts. 2h. blanco x4und.	FAMILIA	394	\$ 13,92	\$ 5,484,48	23	\$ 13,12	\$ 301,76	23	\$ 13,92	\$ 320,16	\$ 310,96	17,64	0,68	20
01241	Guante doméstico master bicolor # 9 C-25	MASTER	1062	\$ 1,28	\$ 1,359,36	43	\$ 1,23	\$ 52,89	78	\$ 1,28	\$ 99,84	\$ 76,37	17,80	0,67	20
01545	Té con durazno homimans x25 funditas	CAFETERIA	9	\$ 1,09	\$ 9,81	0	\$ -	\$ -	1	\$ 1,09	\$ 1,09	\$ 0,55	18,00	0,67	20
02019	Caja guante examinacion nitrilo master x100und T	MASTER	18	\$ 10,67	\$ 192,06	0	\$ -	\$ -	2	\$ 10,67	\$ 21,34	\$ 10,67	18,00	0,67	20
01170	Pilas alkalina Sony D x2und.	ENERGIZER	5	\$ 3,72	\$ 18,60	1	\$ 2,06	\$ 2,06	0	\$ 3,72	\$ -	\$ 1,03	18,06	0,66	20
01023	Cera Polwax Incolora galón	POLWAX	165	\$ 6,90	\$ 1,138,50	8	\$ 6,90	\$ 55,20	10	\$ 6,90	\$ 69,00	\$ 62,10	18,33	0,65	20
75109	Caja facial pequeño cofre 36x75und.	FAMILIA SANCE	147	\$ 29,32	\$ 4,310,04	8	\$ 28,20	\$ 225,60	8	\$ 29,32	\$ 234,56	\$ 230,08	18,73	0,64	19
01014	Bomba Destapacaños	BAÑO	66	\$ 0,95	\$ 62,70	4	\$ 0,94	\$ 3,76	3	\$ 0,95	\$ 2,85	\$ 3,31	18,97	0,63	19
74309	Pqt. limpión cocina famitex blanco x10und.	FAMILIA SANCE	29	\$ 4,28	\$ 124,12	0	\$ -	\$ -	3	\$ 4,28	\$ 12,84	\$ 6,42	19,33	0,62	19
01043	Detergente Deja 2000gr.	DEJA	174	\$ 4,86	\$ 845,64	0	\$ -	\$ -	18	\$ 4,86	\$ 87,48	\$ 43,74	19,33	0,62	19
01219	Jabón maquinado ales 250gr.	ALES	70	\$ 0,41	\$ 28,70	0	\$ -	\$ -	7	\$ 0,41	\$ 2,87	\$ 1,44	20,00	0,60	18
83510	Dispensador jabón líquido y gel familia 1000ml.	FAMILIA SANCE	184	\$ 15,84	\$ 2,914,56	15	\$ 14,08	\$ 211,20	5	\$ 15,84	\$ 79,20	\$ 145,20	20,07	0,60	18
01588	Desinfectante Kalipto rosas del campo galón	KALIPTO	155	\$ 4,54	\$ 703,70	10	\$ 4,54	\$ 45,40	5	\$ 4,54	\$ 22,70	\$ 34,05	20,67	0,58	17
01142	Limpia vidrios O. biosolutions galón	OZZ	201	\$ 2,40	\$ 482,40	6	\$ 2,48	\$ 14,88	12	\$ 2,40	\$ 28,80	\$ 21,84	22,09	0,54	16
01313	Aceite multiusos 3en1 90ml.	MULTIUSOS 3EN1	29	\$ 1,35	\$ 39,15	3	\$ 1,15	\$ 3,45	0	\$ 1,35	\$ -	\$ 1,73	22,70	0,53	16
71101	P/H jumbo econ. blanco HS 400mts. x4und.	FAMILIA	895	\$ 10,32	\$ 9,236,40	44	\$ 9,81	\$ 431,64	36	\$ 10,32	\$ 371,52	\$ 401,58	23,00	0,52	16
01861	Desodorante spray Arom Fantasía Marina 360cc.	AROM	92	\$ 2,46	\$ 226,32	8	\$ 2,44	\$ 19,52	0	\$ 2,46	\$ -	\$ 9,76	23,19	0,52	16
02138	Escoba popular c/suave palo madera	LA BRUJITA	2241	\$ 1,41	\$ 3,159,81	132	\$ 1,28	\$ 168,96	73	\$ 1,41	\$ 102,93	\$ 135,95	23,24	0,52	15
01634	Crema Dental Colgate maxima proteccion 75ml. (11	TERCEROS	35	\$ 1,00	\$ 35,00	0	\$ -	\$ -	3	\$ 1,00	\$ 3,00	\$ 1,50	23,33	0,51	15
02055	Pqt. funda industrial negra x10und. 30"x36" super r	LA LIMPIADORA	344	\$ 1,12	\$ 385,28	26	\$ 1,05	\$ 27,30	5	\$ 1,12	\$ 5,60	\$ 16,45	23,42	0,51	15
0221	Pqt. vasos 4oz. térmico x25und.	PLASTRO	839	\$ 0,60	\$ 503,40	22	\$ 0,55	\$ 12,10	51	\$ 0,60	\$ 30,60	\$ 21,35	23,58	0,51	15
01578	Jabón de seguridad	OZZ	327	\$ 1,07	\$ 349,89	27	\$ 1,07	\$ 28,89	0	\$ 1,07	\$ -	\$ 14,45	24,22	0,50	15
80530	Jabón de manos espuma suave familia 1000ml.	FAMILIA SANCE	650	\$ 7,20	\$ 4,680,00	37	\$ 6,73	\$ 249,01	19	\$ 7,20	\$ 136,80	\$ 192,91	24,26	0,49	15
81090	Dispensador jabón en spray familia 400cc.	FAMILIA SANCE	162	\$ 21,11	\$ 3,419,82	10	\$ 19,36	\$ 193,60	4	\$ 21,11	\$ 84,44	\$ 139,02	24,60	0,49	15
01776	Desodorante ambiental O. biosolutions Bouquet gal	OZZ	176	\$ 3,90	\$ 686,40	8	\$ 3,94	\$ 31,52	6	\$ 3,90	\$ 23,40	\$ 27,46	25,00	0,48	14
01611	Desinfectante Kalipto limón fresh galón	KALIPTO	138	\$ 4,54	\$ 626,52	6	\$ 4,54	\$ 27,24	5	\$ 4,54	\$ 22,70	\$ 24,97	25,09	0,48	14

ITEM	NOMBRE	MARCA	VENTAS			INVENTARIO INICIAL			INVENTARIO FINAL			PROMEDIO	ROTACION	MESES	DÍAS
			UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL				
01053	Escobilla para lavar autos P/pequeño	LA HOGAREÑA	148	\$ 2,10	\$ 310,80	6	\$ 1,98	\$ 11,88	6	\$ 2,10	\$ 12,60	\$ 12,24	25,39	0,47	14
01940	Guante doméstico scotch brite amarillo No. 7 1/2	SCOTCH BRITE	13	\$ 1,32	\$ 17,16	0	\$ -	\$ -	1	\$ 1,32	\$ 1,32	\$ 0,66	26,00	0,46	14
01269	Café Nescafé 200gr.	CAFETERIA	375	\$ 5,54	\$ 2.077,50	27	\$ 5,48	\$ 147,96	2	\$ 5,54	\$ 11,08	\$ 79,52	26,13	0,46	14
01106	Recarga de fragancia 3400 vainilla	3400	44	\$ 4,01	\$ 176,44	3	\$ 4,49	\$ 13,47	0	\$ 4,01	\$ -	\$ 6,74	26,20	0,46	14
02214	Limpia vidrios Harpi galón	DISSQUIM	161	\$ 2,00	\$ 322,00	7	\$ 1,99	\$ 13,93	5	\$ 2,00	\$ 10,00	\$ 11,97	26,91	0,45	13
01003	Alcohol antiséptico Linus galón	LINUS	1295	\$ 5,77	\$ 7.472,15	67	\$ 5,77	\$ 386,59	29	\$ 5,77	\$ 167,33	\$ 276,96	26,98	0,44	13
01057	Estropajo de alambre	ESTRELLA	1758	\$ 0,07	\$ 123,06	66	\$ 0,07	\$ 4,62	63	\$ 0,07	\$ 4,41	\$ 4,52	27,26	0,44	13
01621	Desodorante spray Arom Frescura Cítrica 360cc.	AROM	137	\$ 2,46	\$ 337,02	10	\$ 2,42	\$ 24,20	0	\$ 2,46	\$ -	\$ 12,10	27,85	0,43	13
02347	Coca cola Zero 1/2 litro	COMESTIBLES	14	\$ 0,57	\$ 7,98	1	\$ 0,57	\$ 0,57	0	\$ 0,57	\$ -	\$ 0,29	28,00	0,43	13
70304	Pqt. P/H extrafino 2h. blanco x12und.	FAMILIA	2764	\$ 4,80	\$ 13.267,20	194	\$ 4,80	\$ 931,20	2	\$ 4,80	\$ 9,60	\$ 470,40	28,20	0,43	13
01090	Pqt. cuchara pequeña x50und.	USA	677	\$ 0,41	\$ 277,57	15	\$ 0,41	\$ 6,15	33	\$ 0,41	\$ 13,53	\$ 9,84	28,21	0,43	13
01961	Gel antibacterial Arianella galón	OZZ	99	\$ 5,50	\$ 544,50	4	\$ 5,50	\$ 22,00	3	\$ 5,50	\$ 16,50	\$ 19,25	28,29	0,42	13
0411	Pqt. funda super grande negra x10und. 39.5"x55"	LA LIMPIADORA	1319	\$ 3,57	\$ 4.708,83	54	\$ 3,39	\$ 183,06	41	\$ 3,57	\$ 146,37	\$ 164,72	28,59	0,42	13
02160	Funda de algodón Hansaplast 100gr.	TERCEROS	205	\$ 2,18	\$ 446,90	7	\$ 2,23	\$ 15,61	7	\$ 2,18	\$ 15,26	\$ 15,44	28,95	0,41	12
01135	Viruta de acero Estrella N° 8	ESTRELLA	29	\$ 0,66	\$ 19,14	0	\$ -	\$ -	2	\$ 0,66	\$ 1,32	\$ 0,66	29,00	0,41	12
81060	Dispensador limpión industrial pared	FAMILIA SANCE	223	\$ 21,12	\$ 4.709,76	11	\$ 19,36	\$ 212,96	5	\$ 21,12	\$ 105,60	\$ 159,28	29,57	0,41	12
01060	Fibra verde estrella	ESTRELLA	7379	\$ 0,16	\$ 1.180,64	181	\$ 0,16	\$ 28,96	313	\$ 0,16	\$ 50,08	\$ 39,52	29,87	0,40	12
83030	Dispensador toalla manos en z tork aluminio	FAMILIA SANCE	30	\$ 116,16	\$ 3.484,80	0	\$ -	\$ -	2	\$ 116,16	\$ 232,32	\$ 116,16	30,00	0,40	12
75269	Caja facial mediano inst. 18x75und.	FAMILIA SANCE	302	\$ 21,42	\$ 6.468,84	12	\$ 20,60	\$ 247,20	8	\$ 21,42	\$ 171,36	\$ 209,28	30,91	0,39	12
01831	Desinfectante Sanpic 1000cc.	IGENIX	31	\$ 1,61	\$ 49,91	0	\$ -	\$ -	2	\$ 1,61	\$ 3,22	\$ 1,61	31,00	0,39	12
01591	Guante doméstico master bicolor # 8 C-25	MASTER	4970	\$ 1,28	\$ 6.361,60	221	\$ 1,23	\$ 271,83	107	\$ 1,28	\$ 136,96	\$ 204,40	31,12	0,39	12
01353	Jabón líquido Protex 221ml.	PROTEX	47	\$ 2,90	\$ 136,30	0	\$ -	\$ -	3	\$ 2,90	\$ 8,70	\$ 4,35	31,33	0,38	11
01094	Pqt. funda industrial negra x10und. 30"x36" Limpiad	LA LIMPIADORA	9137	\$ 0,85	\$ 7.766,45	373	\$ 0,78	\$ 290,94	238	\$ 0,85	\$ 202,30	\$ 246,62	31,49	0,38	11
02058	Pqt. funda estándar negra x10und. 23"x28" Limpiad	LA LIMPIADORA	6264	\$ 0,51	\$ 3.194,64	194	\$ 0,51	\$ 98,94	202	\$ 0,51	\$ 103,02	\$ 100,98	31,64	0,38	11
02150	Gel antibacterial Linus 1000cc.	OZZ	1618	\$ 2,09	\$ 3.381,62	53	\$ 2,09	\$ 110,77	44	\$ 2,09	\$ 91,96	\$ 101,37	33,36	0,36	11
01985	Pilas Energizer AAA x2und.	ENERGIZER	54	\$ 1,58	\$ 85,32	1	\$ 5,09	\$ 5,09	0	\$ 1,58	\$ -	\$ 2,55	33,52	0,36	11
01921	Trapeador de bola 300gr. palo madera	LA HOGAREÑA	1147	\$ 2,30	\$ 2.638,10	35	\$ 2,17	\$ 75,95	35	\$ 2,30	\$ 80,50	\$ 78,23	33,72	0,36	11
01371	Pqt. funda estándar roja x10und. 23x28 ref. Limpiad	PRAKTI	946	\$ 0,68	\$ 643,28	9	\$ 0,62	\$ 5,58	47	\$ 0,68	\$ 31,96	\$ 18,77	34,27	0,35	11
01052	Escobón P/largo madera	LA HOGAREÑA	565	\$ 2,40	\$ 1.356,00	27	\$ 2,30	\$ 62,10	7	\$ 2,40	\$ 16,80	\$ 39,45	34,37	0,35	10
01005	Armorall 10 Onz. (295ml.)	PRIDE	34	\$ 4,06	\$ 138,04	2	\$ 3,98	\$ 7,96	0	\$ 4,06	\$ -	\$ 3,98	34,68	0,35	10
01779	Jabón líquido O. unisolutions Chicle galón	OZZ	278	\$ 2,75	\$ 764,50	8	\$ 2,76	\$ 22,08	8	\$ 2,75	\$ 22,00	\$ 22,04	34,69	0,35	10
01139	Desinfectante O. unisolutions Herbal galón	OZZ	195	\$ 2,62	\$ 510,90	8	\$ 2,59	\$ 20,72	3	\$ 2,62	\$ 7,86	\$ 14,29	35,75	0,34	10
01036	Desinfectante Kalipto fresca marina galón	KALIPTO	181	\$ 4,54	\$ 821,74	5	\$ 4,54	\$ 22,70	5	\$ 4,54	\$ 22,70	\$ 22,70	36,20	0,33	10
01116	Té con limón Legz 100gr.	CAFETERIA	38	\$ 0,65	\$ 24,70	2	\$ 0,68	\$ 1,36	0	\$ 0,65	\$ -	\$ 0,68	36,32	0,33	10
80171	Dispensador TMR integral blanco	FAMILIA SANCE	35	\$ 42,24	\$ 1.478,40	1	\$ 38,72	\$ 38,72	1	\$ 42,24	\$ 42,24	\$ 40,48	36,52	0,33	10
01331	Guante ecolatex negro # 9	ECOLATEX	458	\$ 1,33	\$ 609,14	26	\$ 1,26	\$ 32,76	0	\$ 1,33	\$ -	\$ 16,38	37,19	0,32	10
01141	Shampoo de autos O. galón	OZZ	186	\$ 4,51	\$ 838,86	4	\$ 4,44	\$ 17,76	6	\$ 4,51	\$ 27,06	\$ 22,41	37,43	0,32	10
01099	Pqt. plato desechable N° 6 x25und.	PLATOS DESEC	297	\$ 0,34	\$ 100,98	9	\$ 0,33	\$ 2,97	7	\$ 0,34	\$ 2,38	\$ 2,68	37,75	0,32	10
01800	Desodorante spray Glade 360cc. varios aromas	GLADE	1423	\$ 2,34	\$ 3.329,82	29	\$ 2,36	\$ 68,44	46	\$ 2,34	\$ 107,64	\$ 88,04	37,82	0,32	10
8821010	Detergente Splash 5kg.	SPLASH	549	\$ 7,05	\$ 3.870,45	24	\$ 7,05	\$ 169,20	5	\$ 7,05	\$ 35,25	\$ 102,23	37,86	0,32	10
01326	Pqt. funda blanca de baño x10und. 18"x24" Limpiad	LA LIMPIADORA	5222	\$ 0,32	\$ 1.671,04	165	\$ 0,29	\$ 47,85	119	\$ 0,32	\$ 38,08	\$ 42,97	38,89	0,31	9
01589	Dispensador jabón y gel Decort 800ml. C/Botella	DECOR	450	\$ 14,18	\$ 6.381,00	18	\$ 15,59	\$ 280,62	3	\$ 14,18	\$ 42,54	\$ 161,58	39,49	0,30	9
01196	Detergente Wise 1000gr.	WISE	592	\$ 1,58	\$ 935,36	28	\$ 1,69	\$ 47,32	0	\$ 1,58	\$ -	\$ 23,66	39,53	0,30	9

ITEM	NOMBRE	MARCA	VENTAS			INVENTARIO INICIAL			INVENTARIO FINAL			PROMEDIO	ROTACION	MESES	DÍAS
			UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL				
80540	Jabón de manos espuma antibacterial familia 1000r	FAMILIA SANCE	358	\$ 8,88	\$ 3.179,04	0	\$ -	\$ -	18	\$ 8,88	\$ 159,84	\$ 79,92	39,78	0,30	9
74319	Pqt. limpión cocina famitex azul x10und.	FAMILIA SANCE	1431	\$ 4,28	\$ 6.124,68	27	\$ 4,28	\$ 115,56	44	\$ 4,28	\$ 188,32	\$ 151,94	40,31	0,30	9
72959	Caja servilleta instit. normal 8pqt x350und.	FAMILIA SANCE	1018	\$ 16,06	\$ 16.349,08	27	\$ 15,30	\$ 413,10	24	\$ 16,06	\$ 385,44	\$ 399,27	40,95	0,29	9
01674	Desinfectante kalipto lavanda floral galón	KALIPTO	186	\$ 4,54	\$ 844,44	5	\$ 4,54	\$ 22,70	4	\$ 4,54	\$ 18,16	\$ 20,43	41,33	0,29	9
01715	Recarga de fragancia 3400 cinnamon	HAROMA	47	\$ 4,01	\$ 188,47	2	\$ 4,49	\$ 8,98	0	\$ 4,01	\$ -	\$ 4,49	41,98	0,29	9
73648	Toalla manos rollo continua blanca x6und. 180mts.	FAMILIA SANCE	1432	\$ 38,32	\$ 54.874,24	34	\$ 35,27	\$ 1.199,18	36	\$ 38,32	\$ 1.379,52	\$ 1.289,35	42,56	0,28	8
80520	Gel sanitizante familia 1000ml.	FAMILIA SANCE	992	\$ 13,79	\$ 13.679,68	24	\$ 13,13	\$ 315,12	23	\$ 13,79	\$ 317,17	\$ 316,15	43,27	0,28	8
73521	Pqt. toalla manos en z blanca TH x150und.	FAMILIA SANCE	63655	\$ 2,33	\$ 148.316,15	2269	\$ 2,23	\$ 5.059,87	751	\$ 2,33	\$ 1.749,83	\$ 3.404,85	43,56	0,28	8
01136	Repuesto jabón crema 500ml.	OZZ	1405	\$ 1,78	\$ 2.500,90	22	\$ 1,91	\$ 42,02	40	\$ 1,78	\$ 71,20	\$ 56,61	44,18	0,27	8
01710	Jabón líquido O. unisolutions Manzana galón	OZZ	428	\$ 2,75	\$ 1.177,00	13	\$ 2,76	\$ 35,88	6	\$ 2,75	\$ 16,50	\$ 26,19	44,94	0,27	8
01059	Paño absorbente multiuso estrella x2und.	ESTRELLA	1802	\$ 1,28	\$ 2.306,56	81	\$ 1,25	\$ 101,25	1	\$ 1,28	\$ 1,28	\$ 51,27	44,99	0,27	8
01391	Pqt. fósforos x20und.	TERCEROS	138	\$ 0,76	\$ 104,88	5	\$ 0,77	\$ 3,85	1	\$ 0,76	\$ 0,76	\$ 2,31	45,50	0,26	8
01035	Desinfectante Kalipto manzana galón	KALIPTO	183	\$ 4,54	\$ 830,82	3	\$ 4,54	\$ 13,62	5	\$ 4,54	\$ 22,70	\$ 18,16	45,75	0,26	8
01671	Guante ecolatex negro # 7 1/2	ECOLATEX	241	\$ 1,33	\$ 320,53	11	\$ 1,26	\$ 13,86	0	\$ 1,33	\$ -	\$ 6,93	46,25	0,26	8
01190	Té infusión frutas tropicales homimans x25 funditas	CAFETERIA	47	\$ 1,47	\$ 69,09	1	\$ 1,51	\$ 1,51	1	\$ 1,47	\$ 1,47	\$ 1,49	46,37	0,26	8
01108	Recogedor de basura metálico M/largo	METALICO	166	\$ 2,42	\$ 401,72	0	\$ -	\$ -	7	\$ 2,42	\$ 16,94	\$ 8,47	47,43	0,25	8
01048	Escoba fibra coco 25cm.	LA HOGAREÑA	588	\$ 1,50	\$ 882,00	12	\$ 1,33	\$ 15,96	14	\$ 1,50	\$ 21,00	\$ 18,48	47,73	0,25	8
02293	Set paño para limpieza multiusos x3und. 35x35cm	SCOTCH BRITE	24	\$ 2,74	\$ 65,76	0	\$ -	\$ -	1	\$ 2,74	\$ 2,74	\$ 1,37	48,00	0,25	8
01604	Crema lava balde 5kg.	LAVA	842	\$ 8,72	\$ 7.342,24	36	\$ 7,51	\$ 270,36	4	\$ 8,72	\$ 34,88	\$ 152,62	48,11	0,25	7
01669	Guante ecolatex negro # 8 1/2	ECOLATEX	342	\$ 1,33	\$ 454,86	15	\$ 1,26	\$ 18,90	0	\$ 1,33	\$ -	\$ 9,45	48,13	0,25	7
01315	Limpión de tela blanco 48X38cm. Casa Linda	FRANELA Y TO	218	\$ 0,90	\$ 196,20	0	\$ -	\$ -	9	\$ 0,90	\$ 8,10	\$ 4,05	48,44	0,25	7
83511	Dispensador jabón líquido y gel familia 1000ml. alur	FAMILIA SANCE	49	\$ 85,00	\$ 4.165,00	0	\$ -	\$ -	2	\$ 85,00	\$ 170,00	\$ 85,00	49,00	0,24	7
01384	Atomizador Pera	ATOMIZADOR	210	\$ 0,98	\$ 205,80	4	\$ 1,11	\$ 4,44	4	\$ 0,98	\$ 3,92	\$ 4,18	49,23	0,24	7
83020	Dispensador toalla manos en z tork	FAMILIA SANCE	692	\$ 21,11	\$ 14.608,12	25	\$ 19,35	\$ 483,75	5	\$ 21,11	\$ 105,55	\$ 294,65	49,58	0,24	7
76151.	P/H multihojas blanco HD 30pqt. x250 hojas	FAMILIA SANCE	2092	\$ 19,51	\$ 40.814,92	53	\$ 18,73	\$ 992,69	33	\$ 19,51	\$ 643,83	\$ 818,26	49,88	0,24	7
01397	Detergente Splash 2kg.	SPLASH	2402	\$ 2,81	\$ 6.749,62	86	\$ 2,81	\$ 241,66	10	\$ 2,81	\$ 28,10	\$ 134,88	50,04	0,24	7
01711	Jabón líquido O. unisolutions Durazno galón	OZZ	305	\$ 2,76	\$ 841,80	7	\$ 2,76	\$ 19,32	5	\$ 2,76	\$ 13,80	\$ 16,56	50,83	0,24	7
01124	Trapeador de algodón 30cm.	LA HOGAREÑA	522	\$ 1,84	\$ 960,48	11	\$ 1,74	\$ 19,14	10	\$ 1,84	\$ 18,40	\$ 18,77	51,17	0,23	7
73547	Pqt. toalla manos en z ecológica TH x150und.	FAMILIA SANCE	63543	\$ 1,74	\$ 110.564,82	1200	\$ 1,66	\$ 1.992,00	1256	\$ 1,74	\$ 2.185,44	\$ 2.088,72	52,93	0,23	7
72501	Caja servilleta extrafina 24pqt x50und.	FAMILIA SANCE	331	\$ 29,99	\$ 9.926,69	11	\$ 28,56	\$ 314,16	2	\$ 29,99	\$ 59,98	\$ 187,07	53,06	0,23	7
73300	Pqt. toalla manos en V blanca x150und.	FAMILIA SANCE	49054	\$ 1,57	\$ 77.014,78	805	\$ 1,55	\$ 1.247,75	1049	\$ 1,57	\$ 1.646,93	\$ 1.447,34	53,21	0,23	7
01065	Franela roja metro	FRANELA Y TO	888	\$ 1,42	\$ 1.260,96	32	\$ 1,20	\$ 38,40	6	\$ 1,42	\$ 8,52	\$ 23,46	53,75	0,22	7
01765	Detergente As floral 5kg.	AS	579	\$ 9,22	\$ 5.338,38	22	\$ 8,75	\$ 192,50	0	\$ 9,22	\$ -	\$ 96,25	55,46	0,22	6
01069	Funda de azúcar 5kg.	CAFETERIA	149	\$ 4,21	\$ 627,29	4	\$ 4,46	\$ 17,84	1	\$ 4,21	\$ 4,21	\$ 11,03	56,90	0,21	6
01260	Fibra verde Scotch brite	SCOTCH BRITE	157	\$ 0,43	\$ 67,51	5	\$ 0,38	\$ 1,90	1	\$ 0,43	\$ 0,43	\$ 1,17	57,95	0,21	6
73570	Pqt. toalla manos en z blanca HD x150und.	FAMILIA SANCE	38092	\$ 2,07	\$ 78.850,44	1108	\$ 2,00	\$ 2.216,00	233	\$ 2,07	\$ 482,31	\$ 1.349,16	58,44	0,21	6
02227	Suavitel 1000cc.	DISSQUIN	30	\$ 2,61	\$ 78,30	1	\$ 2,66	\$ 2,66	0	\$ 2,61	\$ -	\$ 1,33	58,87	0,20	6
80500	Jabón de manos líquido familia 1000ml.	FAMILIA SANCE	811	\$ 5,33	\$ 4.322,63	11	\$ 5,02	\$ 55,22	17	\$ 5,33	\$ 90,61	\$ 72,92	59,28	0,20	6
01049	Escoba fibra de coco industrial 40cm.	LA HOGAREÑA	779	\$ 2,28	\$ 1.776,12	17	\$ 2,18	\$ 37,06	8	\$ 2,28	\$ 18,24	\$ 27,65	64,24	0,19	6
70855	Pqt. P/H extra suave TH blanco x12und.	FAMILIA	776	\$ 9,60	\$ 7.449,60	0	\$ -	\$ -	24	\$ 9,60	\$ 230,40	\$ 115,20	64,67	0,19	6
01485	Funda de algodón Sana 100gr.	TERCEROS	130	\$ 1,85	\$ 240,50	0	\$ -	\$ -	4	\$ 1,85	\$ 7,40	\$ 3,70	65,00	0,18	6
01428	Funda de almendras naturales El Sabor 250gr.	COMESTIBLES	33	\$ 4,05	\$ 133,65	0	\$ -	\$ -	1	\$ 4,05	\$ 4,05	\$ 2,03	66,00	0,18	5
73460	Pqt. limpión multiusos blanco x3und.	FAMILIA SANCE	3637	\$ 3,59	\$ 13.056,83	0	\$ -	\$ -	108	\$ 3,59	\$ 387,72	\$ 193,86	67,35	0,18	5

ITEM	NOMBRE	MARCA	VENTAS			INVENTARIO INICIAL			INVENTARIO FINAL			PROMEDIO	ROTACION	MESES	DÍAS
			UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL				
70260	Pqt. P/H reg. 2h. blanco x12und.	FAMILIA	14835	\$ 2,19	\$ 32.488,65	203	\$ 2,09	\$ 424,27	232	\$ 2,19	\$ 508,08	\$ 466,18	69,69	0,17	5
01476	Lustra muebles virginia crema 250ml.	VIRGINIA	1848	\$ 1,18	\$ 2.180,64	47	\$ 1,18	\$ 55,46	5	\$ 1,18	\$ 5,90	\$ 30,68	71,08	0,17	5
02030	Te hierbas homimans toronjil y valeriana x25 fundita	CAFETERIA	68	\$ 0,99	\$ 67,32	2	\$ 0,91	\$ 1,82	0	\$ 0,99	\$ -	\$ 0,91	73,98	0,16	5
71121	P/H jumbo 200mts. 2h. blanco x4und.	FAMILIA	3019	\$ 7,69	\$ 23.216,11	59	\$ 7,56	\$ 446,04	22	\$ 7,69	\$ 169,18	\$ 307,61	75,47	0,16	5
02155	Cloro líquido Allcloro al 5% galón	HARPICORP	3623	\$ 1,50	\$ 5.434,50	95	\$ 1,49	\$ 141,55	1	\$ 1,50	\$ 1,50	\$ 71,53	75,98	0,16	5
01707	Desodorante ambiental O. biosolutions Manzana ga	OZZ	116	\$ 3,90	\$ 452,40	0	\$ -	\$ -	3	\$ 3,90	\$ 11,70	\$ 5,85	77,33	0,16	5
01585	Pqt. sorbetes flexible x100und.	SORBETES	703	\$ 0,50	\$ 351,50	20	\$ 0,45	\$ 9,00	0	\$ 0,50	\$ -	\$ 4,50	78,11	0,15	5
01068	Funda de azúcar 2kg.	CAFETERIA	1075	\$ 1,66	\$ 1.784,50	10	\$ 1,80	\$ 18,00	15	\$ 1,66	\$ 24,90	\$ 21,45	83,19	0,14	4
01390	Destapador de cañerías Harpi galón	HARPICORP	378	\$ 2,00	\$ 756,00	3	\$ 2,00	\$ 6,00	6	\$ 2,00	\$ 12,00	\$ 9,00	84,00	0,14	4
01064	Franela blanca metro	FRANELA Y TOA	467	\$ 1,42	\$ 663,14	10	\$ 1,43	\$ 14,30	1	\$ 1,42	\$ 1,42	\$ 7,86	84,37	0,14	4
01140	Antisarro Ozz galón	OZZ	1103	\$ 2,69	\$ 2.967,07	18	\$ 2,66	\$ 47,88	6	\$ 2,69	\$ 16,14	\$ 32,01	92,69	0,13	4
70242	Pqt. P/H inst. fino 2h. blanco x12und.	FAMILIA	17209	\$ 2,93	\$ 50.422,37	297	\$ 2,80	\$ 831,60	81	\$ 2,93	\$ 237,33	\$ 534,47	94,34	0,13	4
01681	Té hierbas homimans anís x25 funditas	CAFETERIA	144	\$ 0,87	\$ 125,28	0	\$ -	\$ -	3	\$ 0,87	\$ 2,61	\$ 1,31	96,00	0,13	4
01265	Paño multiusos absorbente Scotch Brite	SCOTCH BRITE	1068	\$ 1,63	\$ 1.740,84	25	\$ 1,45	\$ 36,25	0	\$ 1,63	\$ -	\$ 18,13	96,05	0,12	4
01679	Té hierbas sangay hierba luisa x25 funditas	CAFETERIA	173	\$ 0,78	\$ 134,94	2	\$ 1,01	\$ 2,02	1	\$ 0,78	\$ 0,78	\$ 1,40	96,39	0,12	4
1500	Antisarro Lessarro caneca	OZZ	101	\$ 7,20	\$ 727,20	2	\$ 7,20	\$ 14,40	0	\$ 7,20	\$ -	\$ 7,20	101,00	0,12	4
72050	Caja servilleta cafetería 42pgtx100und.	FAMILIA SANCE	1496	\$ 21,00	\$ 31.416,00	17	\$ 20,00	\$ 340,00	13	\$ 21,00	\$ 273,00	\$ 306,50	102,50	0,12	4
72302	Caja servilleta pequeña 48pgt. x100und.	FAMILIA SANCE	3742	\$ 19,96	\$ 74.690,32	49	\$ 18,23	\$ 893,27	28	\$ 19,96	\$ 558,88	\$ 726,08	102,87	0,12	3
71111	P/H jumbo econ. blanco HS 550mts. x4und.	FAMILIA	3570	\$ 13,91	\$ 49.658,70	42	\$ 13,27	\$ 557,34	29	\$ 13,91	\$ 403,39	\$ 480,37	103,38	0,12	3
01167	Azúcar dietética Splenda x100gr.	CAFETERIA	160	\$ 6,07	\$ 971,20	3	\$ 6,23	\$ 18,69	0	\$ 6,07	\$ -	\$ 9,35	103,93	0,12	3



ITEM	NOMBRE	MARCA	VENTAS			INVENTARIO INICIAL			INVENTARIO FINAL			PROMEDIO	ROTACION	MESES	DÍAS
			UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL				
0532	Pqt. vasos 6oz. térmico x24und.	PLASTRO	105	\$ 0,64	\$ 67,20	0	\$ -	\$ -	2	\$ 0,64	\$ 1,28	\$ 0,64	105,00	0,11	3
81070	Dispensador jabón en spray familia 800cc.	FAMILIA SANCE	3863	\$ 21,12	\$ 81.586,56	48	\$ 19,35	\$ 928,80	27	\$ 21,12	\$ 570,24	\$ 749,52	108,85	0,11	3
80080	Jabón de manos spray familia 800cc.	FAMILIA SANCE	10590	\$ 5,55	\$ 58.774,50	48	\$ 5,31	\$ 254,88	148	\$ 5,55	\$ 821,40	\$ 538,14	109,22	0,11	3
01299	Toalla de cocina Scott lavable 2en1 22cm.	SCOTT	219	\$ 3,72	\$ 814,68	2	\$ 3,68	\$ 7,36	2	\$ 3,72	\$ 7,44	\$ 7,40	110,09	0,11	3
01500	Toalla de 70x40cm.	FRANELA Y TOA	56	\$ 2,15	\$ 120,40	1	\$ 2,15	\$ 2,15	0	\$ 2,15	\$ -	\$ 1,08	112,00	0,11	3
71451	P/H jumbo 250mts. 2h. natural x4und.	ECOLOGICO	7985	\$ 7,35	\$ 58.689,75	78	\$ 6,99	\$ 545,22	68	\$ 7,35	\$ 499,80	\$ 522,51	112,32	0,11	3
71152	P/H jumbo fino 250mts. 2h. blanco x4und.	FAMILIA	57418	\$ 7,90	\$ 453.602,20	653	\$ 7,79	\$ 5.086,87	352	\$ 7,90	\$ 2.780,80	\$ 3.933,84	115,31	0,10	3
02210	Desinfectante Harpi galón	HARPICORP	2122	\$ 2,35	\$ 4.986,70	36	\$ 2,35	\$ 84,60	0	\$ 2,35	\$ -	\$ 42,30	117,89	0,10	3
01703	Desinfectante amonio cuaternario Harpi caneca	HARPICORP	61	\$ 14,10	\$ 860,10	1	\$ 14,10	\$ 14,10	0	\$ 14,10	\$ -	\$ 7,05	122,00	0,10	3
752601	Cajita facial mediano x75und.	FAMILIA SANCE	183	\$ 1,13	\$ 206,79	0	\$ -	\$ -	3	\$ 1,13	\$ 3,39	\$ 1,70	122,00	0,10	3
01034	Desinfectante Kalipto original galón	KALIPTO	3175	\$ 4,71	\$ 14.954,25	27	\$ 4,71	\$ 127,17	24	\$ 4,71	\$ 113,04	\$ 120,11	124,51	0,10	3
533504B	Té hierbas homimans manzanilla x25 funditas	CAFETERIA	499	\$ 0,89	\$ 444,11	4	\$ 0,89	\$ 3,56	4	\$ 0,89	\$ 3,56	\$ 3,56	124,75	0,10	3
01673	Detergente Deja 400gr.	DEJA	64	\$ 0,92	\$ 58,88	0	\$ -	\$ -	1	\$ 0,92	\$ 0,92	\$ 0,46	128,00	0,09	3
01911	Fibra multiusos estrella x5und. colores	VILEDA	256	\$ 0,53	\$ 135,68	0	\$ -	\$ -	4	\$ 0,53	\$ 2,12	\$ 1,06	128,00	0,09	3
73621	Toalla manos rollo HS blanca x6und. 300mtrs.	FAMILIA SANCE	869	\$ 64,20	\$ 55.789,80	11	\$ 64,20	\$ 706,20	2	\$ 64,20	\$ 128,40	\$ 417,30	133,69	0,09	3
01031	Crema lava 1000gr.	LAVA	3769	\$ 2,00	\$ 7.538,00	39	\$ 1,78	\$ 69,42	18	\$ 2,00	\$ 36,00	\$ 52,71	143,01	0,08	3
533502B	Té hierbas homimans cedrón x25 funditas	CAFETERIA	450	\$ 0,87	\$ 391,50	6	\$ 0,91	\$ 5,46	0	\$ 0,87	\$ -	\$ 2,73	143,41	0,08	3
80030	Jabón de manos spray familia 400cc.	FAMILIA SANCE	4505	\$ 3,36	\$ 15.136,80	29	\$ 3,20	\$ 92,80	33	\$ 3,36	\$ 110,88	\$ 101,84	148,63	0,08	2
01166	Paño gamuza para vidrios vileda	VILEDA	305	\$ 2,94	\$ 896,70	0	\$ -	\$ -	4	\$ 2,94	\$ 11,76	\$ 5,88	152,50	0,08	2
01670	Guante ecolatex negro # 8	ECOLATEX	367	\$ 1,33	\$ 488,11	5	\$ 1,26	\$ 6,30	0	\$ 1,33	\$ -	\$ 3,15	154,96	0,08	2
01280	Limpia vidrios Harpi litro	DISSQUIM	388	\$ 0,75	\$ 291,00	5	\$ 0,75	\$ 3,75	0	\$ 0,75	\$ -	\$ 1,88	155,20	0,08	2
01946	Té hierbas homimans menta x25 funditas	CAFETERIA	79	\$ 0,92	\$ 72,68	0	\$ -	\$ -	1	\$ 0,92	\$ 0,92	\$ 0,46	158,00	0,08	2
01098	Pqt. Palos de helados x100und.	PALOS HELADO	72	\$ 0,30	\$ 21,60	1	\$ 0,27	\$ 0,27	0	\$ 0,30	\$ -	\$ 0,14	160,00	0,08	2
02153	Antisarro Lessarro galón	OZZ	839	\$ 2,12	\$ 1.778,68	9	\$ 2,12	\$ 19,08	1	\$ 2,12	\$ 2,12	\$ 10,60	167,80	0,07	2
01028	Cloro O. unisolution galón	OZZ	4227	\$ 1,67	\$ 7.059,09	50	\$ 1,60	\$ 80,00	1	\$ 1,67	\$ 1,67	\$ 40,84	172,87	0,07	2
01498	Jabón lava todo	LAVA TODO	2097	\$ 0,45	\$ 943,65	15	\$ 0,44	\$ 6,60	9	\$ 0,45	\$ 4,05	\$ 5,33	177,21	0,07	2
01793	Café minerva especial 400gr.	CAFETERIA	230	\$ 3,51	\$ 807,30	3	\$ 3,02	\$ 9,06	0	\$ 3,51	\$ -	\$ 4,53	178,21	0,07	2
73601	Toalla manos rollos precortada blanca x6und.	FAMILIA SANCE	8219	\$ 20,72	\$ 170.297,68	34	\$ 18,47	\$ 627,98	59	\$ 20,72	\$ 1.222,48	\$ 925,23	184,06	0,07	2
01130	Aceite muebles old english 220cc.	OLD ENGLISH	87	\$ 2,29	\$ 199,23	1	\$ 2,12	\$ 2,12	0	\$ 2,29	\$ -	\$ 1,06	187,95	0,06	2
01984	Desinfectante O. unisolutions Floral galón	OZZ	192	\$ 2,62	\$ 503,04	0	\$ -	\$ -	2	\$ 2,62	\$ 5,24	\$ 2,62	192,00	0,06	2
83410	Dispensador P/H jumbo Tork	FAMILIA SANCE	4887	\$ 21,11	\$ 103.164,57	41	\$ 19,35	\$ 793,35	10	\$ 21,11	\$ 211,10	\$ 502,23	205,42	0,06	2
02320	Coffe House Minerva 400gr. tostado y molido	CAFETERIA	223	\$ 5,13	\$ 1.143,99	0	\$ -	\$ -	2	\$ 5,13	\$ 10,26	\$ 5,13	223,00	0,05	2
01769	Caja palillos	TERCEROS	1577	\$ 0,26	\$ 410,02	13	\$ 0,22	\$ 2,86	3	\$ 0,26	\$ 0,78	\$ 1,82	225,29	0,05	2
01757	Recarga de fragancia Air wick	HAROMA	368	\$ 6,05	\$ 2.226,40	1	\$ 6,73	\$ 6,73	2	\$ 6,05	\$ 12,10	\$ 9,42	236,47	0,05	2
01143	Azúcar dietética Splenda x200gr.	CAFETERIA	134	\$ 11,35	\$ 1.520,90	0	\$ -	\$ -	1	\$ 11,35	\$ 11,35	\$ 5,68	268,00	0,04	1
74011	Limpión industrial 650mts. natural	FAMILIA SANCE	32948	\$ 12,79	\$ 421.404,92	54	\$ 11,79	\$ 636,66	176	\$ 12,79	\$ 2.251,04	\$ 1.443,85	291,86	0,04	1
02287	Caramelo granizo funda 500gr.	COMESTIBLES	423	\$ 1,75	\$ 740,25	3	\$ 1,66	\$ 4,98	0	\$ 1,75	\$ -	\$ 2,49	297,29	0,04	1
01040	Detergente AS limón 5kg.	AS	2656	\$ 8,81	\$ 23.399,36	11	\$ 8,75	\$ 96,25	6	\$ 8,81	\$ 52,86	\$ 74,56	313,85	0,04	1
02109	Lava vajilla líquido Harpi galón	HARPICORP	176	\$ 3,90	\$ 686,40	0	\$ -	\$ -	1	\$ 3,90	\$ 3,90	\$ 1,95	352,00	0,03	1
01896	Jabón Johnson Baby 125gr.	PROTEX	191	\$ 0,73	\$ 139,43	0	\$ -	\$ -	1	\$ 0,73	\$ 0,73	\$ 0,37	382,00	0,03	1
02156	Jabón líquido H. galón	HARPICORP	1423	\$ 3,55	\$ 5.051,65	7	\$ 3,55	\$ 24,85	0	\$ 3,55	\$ -	\$ 12,43	406,57	0,03	1
01042	Detergente Deja 1000gr.	DEJA	445	\$ 2,62	\$ 1.165,90	0	\$ -	\$ -	2	\$ 2,62	\$ 5,24	\$ 2,62	445,00	0,03	1
02262	Café Buendia 170gr.	CAFETERIA	246	\$ 5,66	\$ 1.392,36	0	\$ -	\$ -	1	\$ 5,66	\$ 5,66	\$ 2,83	492,00	0,02	1
01092	Pqt. funda blanca de baño x10und. 18"x18" Naribeh	NARIBE	2554	\$ 0,31	\$ 791,74	0	\$ -	\$ -	9	\$ 0,31	\$ 2,79	\$ 1,40	567,56	0,02	1
01347	Crema lava 250gr.	LAVA	815	\$ 0,60	\$ 489,00	0	\$ -	\$ -	2	\$ 0,60	\$ 1,20	\$ 0,60	815,00	0,01	0,44
01157	Detergente Deja 200gr.	DEJA	7367	\$ 0,54	\$ 3.978,18	2	\$ 0,59	\$ 1,18	14	\$ 0,54	\$ 7,56	\$ 4,37	910,34	0,01	0,40
01446	Desinfectante amonio cuaternario Harpi galón	HARPICORP	2573	\$ 2,82	\$ 7.255,86	4	\$ 2,81	\$ 11,24	0	\$ 2,82	\$ -	\$ 5,62	1291,08	0,01	0,28
01580	Detergente Splash 1kg.	SPLASH	53839	\$ 1,42	\$ 76.451,38	23	\$ 1,42	\$ 32,66	53	\$ 1,42	\$ 75,26	\$ 53,96	1416,82	0,01	0,25
					\$ 2.796.040,12										

- 237** Items no poseen inventario inicial tampoco final, es decir que todo lo que se compró en el año se vendió en este mismo periodo, sin que se abastezca lo necesario para obtener un stock al final del año.  
Dentro de estos 240 items se encuentran:
- \* Aguas, gaseosas, avenas, bebidas líquidas.
  - \* Café, azúcar, aromáticas, galletas, caramelos, otros productos alimenticios.
  - \* Dispensadores de fragancias, jabón y multiusos (pocos clientes lo adquieren)
  - \* Productos de aseo personal como shampoo, jabón de tocador, dentífrico, etc.
  - \* Varios materiales como: baldes, bombas destapacaños, rodapie, pilas etc
  - \* Cloros, desinfectantes, ambientales de las marcas: Fresklin, Fab, Clorox Distribuidora Jerusalén no posee la distribución directa.
  - \* Varios desechables como: vasos, platos, cucharas, tarrinas.
  - \* Franelas, toallas de tela y paños húmedos (pocos clientes adquieren estos productos)

Los 237 items suman un costo de:

	Unidades	Costo	%
<b>Total general</b>	<b>17374</b>	<b>\$ 47.616,42</b>	<b>1,70%</b>

En relación al total del costo (\$2.790.378,11) estos 237 items corresponden a un 3,81%.

Lo que representan que dichos productos tienen una participación del 3,8% del total de ventas al año.

**Dispensador jabón espuma Foam 800ml:** existe una unidad la cual no tiene costo.

Dicha unidad es una muestra que el proveedor otorgó a Distribuidora Jerusalén y se ingresó al sistema con un valor 0

- 51** Items, no fueron vendidos en el año 2013, pero constan en el inventario inicial o final.

Los 26 productos que se detallan a continuación, poseen como inventario inicial las cantidades detalladas, pero ya no constan al final del año, por lo cual se dio de baja o fueron productos faltantes en el conteo físico que se realiza mensualmente.

ITEM	NOMBRE	INVENTARIO INICIAL		
		UNIDADES	COSTO	TOTAL
0087	Dispensador portarollos triple beige Rimax	4	\$ 4,77	\$ 19,08
0088	Desodorante spray Arom Mango/mandarina 360cc.	6	\$ 2,46	\$ 14,76
01019	Cepillo de ropa	1	\$ 0,69	\$ 0,69
01087	Mascarillas Desechables	15	\$ 0,04	\$ 0,60
01263	Viruta de acero Lustre Nº 6	1	\$ 0,70	\$ 0,70
01306	Viruta de acero Don Brillo Nº 4	1	\$ 0,18	\$ 0,18
01314	Limpión de tela blanco 50X40cm. Casa Linda	16	\$ 0,92	\$ 14,72
01338	Rollo de funda industrial Champion x10und. 29"x36"	17	\$ 1,25	\$ 21,25
01447	Protector de alfombra Scotch Gard 3M spray 396gr.	4	\$ 6,55	\$ 26,20
01553	Té frío Nestea Limón funda 450gr.	1	\$ 4,44	\$ 4,44
01576	Desodorante spray Sapolio Antitabaco 360ml.	1	\$ 2,13	\$ 2,13
01613	Shampoo Head & Shoulders control caspa 400ml.	3	\$ 4,39	\$ 13,17
01628	Bastón alum. C/hueco D:23mm. A:140cm.	1	\$ 5,64	\$ 5,64
01790	Focos ahorradores Osram	4	\$ 2,61	\$ 10,44
01885	Escobillón cerda dura P/pequeño plástico	4	\$ 2,50	\$ 10,00
01917	Gel antibacterial Linus 270ml. c/atomizador	200	\$ 1,28	\$ 256,00
01938	Fundas de papel Aquaclean	2	\$ 3,57	\$ 7,14
02004	Jabón de tocador Angelino	52	\$ 0,43	\$ 22,36
02040	Tubo 100-180cm. y base mopa ultramop estándar	1	\$ 4,47	\$ 4,47
02107	Cera incolora Lustrasol 1000cc.	1	\$ 1,56	\$ 1,56
02147	Trapeador de bola 180gr. palo maderan L.B.	25	\$ 1,40	\$ 35,00
02201	Filtro para café Rockline N. 4 x200und. rectangular	2	\$ 2,74	\$ 5,48
02309	Dispensador + repuesto glade sensations eléctrico	12	\$ 5,50	\$ 66,00
0848	Premio lustra mueble limón spray 360ml.	1	\$ 2,10	\$ 2,10
74012	Limpión industrial 270mts. natural x2und.	4	\$ 10,60	\$ 42,40
76251	P/H multihojas natural 30pqt x250hojas	1	\$ 14,40	\$ 14,40
			<b>\$</b>	<b>600,91</b>

Valor que Distribuidora Jerusalén perdió en inventarios



Los 12 productos presentados a continuación, no poseen inventario inicial, pero si tienen inventario final.

Es decir que estos productos se adquirieron innecesariamente, ya que no se vendieron.

ITEM	NOMBRE	INVENTARIO FINAL		
		SALDO F	COSTO	TOTAL
01418	Detergente Deja 100gr.	11	\$ 0,30	\$ 3,30
01612	Dispensador + 4 pastillas insecticida raid moscas	7	\$ 4,71	\$ 32,97
01687	Pato tanque pastilla	1	\$ 1,72	\$ 1,72
01756	Rasuradora Bic rosada	2	\$ 0,28	\$ 0,56
01909	Paño esponja scotch brite x2und.	2	\$ 2,41	\$ 4,82
02064	Trapero microfibra grande con soporte	12	\$ 8,25	\$ 99,00
02124	Jabón macho blanco limón 350gr.	6	\$ 0,63	\$ 3,78
02181	Alfombra exterior para ducha 50x80cm.	8	\$ 6,60	\$ 52,80
02189	Esponja de limpieza reversible multiusos 17x23cm.	12	\$ 1,16	\$ 13,92
02314	Paño para limpieza de polvo celeste 35x35cm.	11	\$ 1,27	\$ 13,97
02316	Set paño para limpieza de cocina gris x2 piezas	12	\$ 3,08	\$ 36,96
80510	Jabón de manos líquido antibacterial familia 1000ml	12	\$ 7,23	\$ 86,76
Monto que Distribuidora Jerusalén invirtió innecesariamente para adquirirlos.				<b>\$ 350,56</b>

Los valores en positivo con aquellas unidades que el negocio dio de baja para consumo propio.

Los valores en negativo corresponde a que se adquirió más producto, pese a que no hubieron ventas de dichos productos.

ITEM	NOMBRE	INICIAL	FINAL	DIFERENCIA
		UNIDADES	UNIDADES	
01161	Tela toalla metro	2	1	1
01441	Dispensador de cobertores de baño	1	1	0
01501	Suministros uso de oficina - gastos jefes	7	25	-18
01503	Fuente desechable ovalada 9*11 x25und.	118	54	64
01600	Té verde ligh hornimans x25 funditas	1	1	0
01791	Suavitel sin enjuague 850cc.	1	1	0
02086	Repuesto trapero microfibra grande	27	28	-1
02090	Repuesto trapero microfibra hogar	12	12	0
02092	Lava vajilla líquido Harpi litro	2	1	1
02180	Viruta de acero Don Brillo No. 6	5	4	1
02215	Pqt. funda blanca de baño x8 und. Felina	1	1	0
02264	Jabón macho azul 220gr.	1	1	0
02294	Cepillo de acero	10	10	0
02337	Dispensador jabón Uni. S/Botella 800ml.	1	1	0

\* Los items pintados de color anaranjado, son aquellos que deben ser autofacturados.

° Producto	Rotación en días	\$ Costo	% costo total
<b>93</b>	Menos de 1 día a 7 días	\$ 2.279.158,05	82%
<b>70</b>	De 8 a 15 días	\$ 372.926,89	13%
<b>54</b>	De 16 a 30 días	\$ 90.120,20	3%
<b>27</b>	De 31 a 45 días	\$ 30.851,62	1,10%
<b>15</b>	De 46 a 60 días	\$ 7.237,74	0,26%
<b>25</b>	De 61 a 90 días	\$ 8.959,92	0,32%
<b>20</b>	De 91 a 180 días (3 a 6 meses)	\$ 2.208,25	0,08%
<b>13</b>	De 181 días a 360 días (mayor a 6 meses a 1 año)	\$ 572,03	0,02%
<b>20</b>	Más de 360 días	\$ 1.452,74	0,05%

} El 95% del total de inventario tienen una rotación de máximo 2 semanas

La rotación de los 15 items más vendidos máximo es de 12 días.

Existe un producto (detergente splash 1kg) el cual tiene como rotación menos que un día.

Los 15 items más vendidos tienen un promedio de 5 días.

Los productos que se detallan a continuación, corresponde a los items con mayor número de días de rotación. A estos productos se deben tomar medidas.

Son productos que escasamente se venden en el año, por lo que Distribuidora Jerusalén debe comprar unicamente la cantidad que el cliente solicita.

**OBSERVACIONES**


ITEM	NOMBRE	UNIDADES VENDIDAS	Inventario Inicial	Inventario Final	DÍAS	Inventario Inicial	Inventario Final	Tiempo en vender 1 unidad	OBSERVACIÓN
02139	Repuesto mopa ultramop de microfibra estándar	1	31	30	10.980	31	30	360	0
02089	Trapero microfibra hogar con tubo	1	11	10	3.780	11	10	360	0
02071	Guante caucho master No. 9 C-35	1	16	4	3.600	16	4	360	13 Consumidas
02144	Repuesto mopa microfibra mediana	1	9	9	3.240	9	9	360	1 Se compro 1
74010	Paca limpión industrial 12 rollos x50mts.	3	46	0	2.760	46	0	120	43 Se obsequió a los clientes
02317	Set paño para limpieza de cocina lila x2 piezas	1	0	10	1.800	0	10	360	11 Se compro 11
02318	Limpiador adhesivo pato para inodoro x3und.	3	0	30	1.800	0	30	120	33 Se compro 33
02286	Jabón macho azul 480gr.	16	43	57	1.125	43	57	23	30 Se compro 30
01320	Mascarilla P/polvo N95 3M 8210	4	18	0	1.080	18	0	90	14 Consumidas
01657	Crema Coffe Mate Original 311gr.	3	12	12	1.080	12	12	120	3 Se compro 3
02149	Guante caucho master No. 7 C-35	23	64	18	642	64	18	16	23 Consumidas
02247	Focos ahorradores Philips	1	0	3	540	0	3	360	4 Se compro 4
72660	Caja servilleta cafetería plus 6pqt x500und.	7	2	18	514	2	18	51	23 Se compro 23
01323	Guante doméstico master bicolor # 7 C-25	16	70	0	492	70	0	23	54 Se dio de baja
02288	Caja guante examinación de vinilo master T-L	4	4	7	483	4	7	90	7 Se compro 7
01264	Toalla de cocina Scott lavable 64 hojas	6	13	0	453	13	0	60	7 Consumidas
01571	Escoba plástica c/suave venecia palo madera	2	5	0	450	5	0	180	3 Consumidas
80040	Jabón de manos espuma familia 850ml.	2	3	2	450	3	2	180	1 Se compro 11
02080	Jabón macho blanco limón 480gr.	44	56	48	425	56	48	8	36 Se compro 36
72662	Caja servilleta cafetería plus 30pqt.x100	12	21	4	375	21	4	30	5 Consumidas
01721	Toalla de 30x30cm.	2	2	0	360	2	0	180	0
01787	Café Colcafé Cappuccino Mocca 270gr.	1	2	0	360	2	0	360	1 Consumidas
72661	Caja servilleta cafetería plus 30pqt x100und.	1	0	2	360	0	2	360	1 Se compro 1
80492	Dispensador P/H multihojas tork	1	4	0	360	4	0	360	3 Se obsequió a los clientes

**HALLAZGO:**

Estos items deben ser autofacturados.

Deben ser facturados a los respectivos clientes con valor \$0, debido a que se obsequió este producto.

## 5.22. Vehículos:

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Obtener evidencia respecto de la exactitud del valor de los vehículos y sus respectivas depreciaciones al 31 de diciembre del 2013. <b>Procedimiento:</b> *Solicitar las facturas de los vehículos. *Solicitar matrículas y SOAT *Solicitar los movimientos de las cuentas respectivas.
<b>CUENTA:</b>	<b>Vehículos</b>

### VEHICULOS

Los vehículo son de propiedad del Sr. Juan Vallejo, sus respectivos documentos lo confirman.

- \* Factura
- \* Matrícula
- \* Soat

DESCRIPCIÓN	FECHA DE COMPRA o VENTA	VALOR DE COMPRA	DEPRECIACION 2007	DEPRECIACION 2008	DEPRECIACION 2009	DEPRECIACION 2010	DEPRECIACION 2011	DEPRECIACION 2012	DEPRECIACION 2013	DEPRECIACION ACUMULADA
Camión Mitsubishi + Furgón	18/07/2007	\$ 23.870,00	\$ 1.989,17	\$ 4.774,00	\$ 4.774,00	\$ 4.774,00	\$ 4.774,00	\$ 2.784,83		\$ 23.870,00
Camión Mitsubishi + Furgón -Dar de	18/07/2013	\$ (23.870,00)								\$ (23.870,00)
Camion Chevrolet + Furgon NMR	19/10/2011	\$ 32.189,98					\$ 1.305,48	\$ 6.438,00	\$ 6.438,00	\$ 14.181,47
Toyota fortuner 2013	25/10/2012	\$ 43.990,00						\$ 1.637,41	\$ 8.798,00	\$ 10.435,41
										\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 76.179,98</b>	<b>\$ 1.989,17</b>	<b>\$ 4.774,00</b>	<b>\$ 4.774,00</b>	<b>\$ 4.774,00</b>	<b>\$ 6.079,48</b>	<b>\$ 10.860,23</b>	<b>\$ 15.236,00</b>	<b>\$ 24.616,88</b>

<b>Comprobación de saldos:</b>	
Valor según facturas:	\$ 76.179,98
Valor según estado financiero:	\$ 76.179,98
<b>Diferencia:</b>	\$ -

<b>Método de depreciación:</b>	Línea recta
<b>Tiempo de vida útil:</b>	5 años
<b>Vida residual:</b>	0

El valor del camión marca Mitsubishi se depreció totalmente en julio del año 2012,

### Depreciación camión Mitsubishi

$$\frac{\text{Costo histórico del vehículo}}{\text{Tiempo de vida útil}} = \frac{23.870,00}{5} = \$ 4.774,00 \text{ Dep. anual}$$

### Depreciación camión Chevrolet

$$\frac{\text{Costo histórico del vehículo}}{\text{Tiempo de vida útil}} = \frac{32.189,98}{5} = \$ 6.438,00 \text{ Dep. anual}$$

$$\text{Depreciación año 2011} = \begin{array}{l} \text{Días octubre} \\ \text{Nov-Dic} \end{array} \begin{array}{l} 12 \\ 61 \end{array} = \$ 1.305,48 \text{ Dep. año 2011}$$

### Depreciación Toyota Fortuner

$$\frac{\text{Costo histórico del vehículo}}{\text{Tiempo de vida útil}} = \frac{43.990,00}{5} = \$ 8.798,00 \text{ Dep. anual}$$

$$\text{Depreciación año 2012} = \begin{array}{l} \text{Días octubre} \\ \text{Nov-Dic} \end{array} \begin{array}{l} 6 \\ 61 \end{array} = \$ 1.637,41 \text{ Dep. año 2011}$$

DEPRECIACION ACUMULADA	
\$	23.870,00
\$	(23.870,00)
\$	-
\$	-

Activo dado de baja

DEPRECIACION ACUMULADA	
\$	14.181,47
\$	10.435,41
\$	-
\$	24.616,88

Depreciación acumulada

**Depreciación camión Mitsubishi**

$\frac{\text{Costo histórico - Valor residual}}{\text{Tiempo de vida útil}}$	=	$\frac{2.870,00}{5}$	=	$\boxed{\$ \quad 574,00}$
--	---	----------------------	---	---------------------------

Depreciación 2007	\$	239,17
Dep. 2008-2011	\$	2.296,00
Depreciación 2012	\$	334,83
<b>Depreciación real:</b>	<b>\$</b>	<b>2.870,00</b>
	\$	(23.870,00)
<b>Diferencia:</b>	\$	(21.000,00)

**Depreciación camión Chevrolet**


$\frac{\text{Costo histórico - Valor residual}}{\text{Tiempo de vida útil}}$	=	$\frac{18.189,98}{5}$	=	$\boxed{\$ \quad 3.638,00}$
--	---	-----------------------	---	-----------------------------

Depreciación 2011	\$	737,70
Dep. 2012-2013	\$	7.275,99
<b>Depreciación real:</b>	<b>\$</b>	<b>8.013,70</b>
	\$	(14.181,47)
<b>Diferencia:</b>	\$	(6.167,78)

**Depreciación Toyota Fortuner**

$\frac{\text{Costo histórico - Valor residual}}{\text{Tiempo de vida útil}}$	=	$\frac{15.990,00}{5}$	=	$\boxed{\$ \quad 3.198,00}$
--	---	-----------------------	---	-----------------------------

Depreciación 2012	\$	595,18
Depreciación 2013	\$	3.198,00
<b>Depreciación real:</b>	<b>\$</b>	<b>3.793,18</b>
	\$	(10.435,41)
<b>Diferencia:</b>	\$	(6.642,22)

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Investigar el valor de mercado de los vehículo que Distribuidora Jerusalén tiene a su propiedad. <b>Procedimiento:</b> *Investigar patios de vehículos confiables. *Investigar vehículos con características similares. *Determinar el valor de mercado .
<b>CUENTA:</b>	<b>Vehículos</b>

## VEHICULOS

DESCRIPCIÓN	FECHA DE COMPRA o VENTA	VALOR DE COMPRA	KILOMETRAJE	VALOR DE MERCADO	VALOR EN LIBROS	REVALUACIÓN
Camion Mitsubishi + Furgón	18/07/2007	\$ 23.870,00	170.000,00	\$ 18.000,00	\$ -	\$ 18.000,00
Camion Chevrolet + Furgon NMR	19/10/2011	\$ 32.189,98	75.000,00	\$ 22.000,00	\$ 18.008,51	\$ 3.991,49
Toyota fortuner 2013	25/10/2012	\$ 43.990,00	40.000,00	\$ 43.000,00	\$ 33.554,59	\$ 9.445,41
<b>TOTAL</b>		<b>100.049,98</b>		<b>83.000,00</b>	<b>51.563,10</b>	<b>31.436,90</b>

Se realizó una investigación del valor de mercado.

Uno de los más grandes patios de venta de carros usados es PatioTuerca, en este sitio web buscamos vehículos son similares características.

<http://www.patiodeautos.com/usados/autos/ecuador/-/mitsubishi/?pag=2&cantxpagina=10>

<http://ecuador.patiotuerca.com/usados/-/Pesados/-/Mitsubishi#marcas>

MITSUBISHI	AÑO	KILOMETRAJE	VALOR
PATIO TUERCA	2006	207.000	\$ 17.500,00
	2008	125.000	\$ 22.000,00
	2006	240.000	\$ 22.500,00
	2006	291.480	\$ 20.000,00
	2008	100.000	\$ 22.000,00
	2008	160.000	\$ 22.900,00
	<b>2006</b>	<b>172.981</b>	<b>\$ 20.900,00</b>
	2008	234.000	\$ 27.500,00

<b>Valor de mercado:</b>	2007	170.000	\$ 21.000,00
(-) Sufrió un choque	2012		\$ (3.000,00)
<b>Valor de mercado estimado al 31 de dic. 2013</b>			<b>\$ 18.000,00</b>

Al finalizar el 5° año:

MITSUBISHI	AÑO	KILOMETRAJE	VALOR
PATIO TUERCA	2012	141.000	\$ 21.000,00

CHEVROLET	AÑO	KILOMETRAJE	VALOR
PATIO TUERCA	<b>2011</b>	<b>88.098</b>	<b>\$ 21.800,00</b>
	2010	148.000	\$ 22.800,00
	2010	119.482	\$ 22.000,00
	2010	90.000	\$ 24.000,00
PATIO DE AUTOS	2011	50.000	\$ 22.500,00

<b>Valor de mercado:</b>	2011	75.000	\$ 22.000,00
--------------------------	------	--------	--------------

Al finalizar el 5° año:

CHEVROLET	AÑO	KILOMETRAJE	VALOR
PATIO TUERCA	2016	141.000	\$ 14.000,00


TOYOTA	AÑO	KILOMETRAJE	VALOR
PATIO TUERCA	<b>2013</b>	<b>28.000</b>	<b>\$ 44.900,00</b>
	<b>2013</b>	<b>57.000</b>	<b>\$ 42.900,00</b>
	2013	9.000	\$ 49.500,00
	2013	22.000	\$ 45.500,00

<b>Valor de mercado:</b>	2013	40.000	\$ 43.000,00
--------------------------	------	--------	--------------

Al finalizar el 5° año:

TOYOTA	AÑO	KILOMETRAJE	VALOR
PATIO TUERCA	2017	100.000	\$ 28.000,00

### 5.23. Edificio:

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Obtener evidencia respecto a la razonabilidad del valor del edificio y su depreciación al 31 de diciembre del 2013. <b>Procedimiento:</b> *Solicitar la escritura del edificio. *Solicitar la patente municipal. *Solicitar los movimientos de las cuentas respectivas
<b>CUENTA:</b>	<b>Edificio</b>

#### EDIFICIO:

Con respecto al edificio Distribuidora Jerusalén no posee escrituras.  
La documentación que respalda su propiedad es el predial urbano.

#### **Observación:**

1. La primera observación es que Distribuidora Jerusalén no separa el valor del terreno con el edificio.
2. En el estado de situación financiera el valor que corresponde a edificio es \$40.000, al pasar los años el valor estimado del bien varió.

Año	Terreno	Construcción	Total	Estado Financiero	Diferencia
Año 2011	\$ 13.524,00	\$ 34.638,00	\$ 48.162,00	\$ 40.000,00	\$ (8.162,00)
Año 2012	\$ 24.840,00	\$ 35.642,00	\$ 60.482,00	\$ 40.000,00	\$ (20.482,00)
Año 2013	\$ 24.840,00	\$ 35.642,00	\$ 60.482,00	\$ 40.000,00	\$ (20.482,00)
%	41,07%	58,93%	100%		
Existe una diferencia de \$20.482,00 en el año 2013.					

El valor que el Municipio asigna en la Patente Municipal es el valor catastral del bien.

DESCRIPCIÓN	FECHA DE COMPRA o VENTA	VALOR DE COMPRA	DEPRECIACION 2009	DEPRECIACION 2010	DEPRECIACION 2011	DEPRECIACION 2012	DEPRECIACION 2013	DEPRECIACION ACUMULADA
Edificio	18/07/2007	40.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	10.000,00
								-
<b>TOTAL</b>		<b>40.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

	Valor Neto del Bien
Edificio	40.000,00
(-) Depreciación	(10.000,00)
<b>Valor Neto</b>	<b>\$ 30.000,00</b>



**Valor de mercado del edificio:**

La mayoría de las casas ubicadas en el sector han sido vendidas, por lo que los valores indicados a continuación son aquellos montos en los cuales se negociaron. El valor de las propiedades en el sector se han incrementado significativamente debido a la construcción de la principal parada del metro de Quito.

Casa	Valor	Metros (2)
Casa ubicada al lado izquierdo:	\$ 180.000,00	224
Casa ubicada al lado derecho:	\$ 100.000,00	180
Casa ubicada al frente:	\$ 200.000,00	260
Casa ubicada diagonalmente	\$ 190.000,00	230
Edificio de Distribuidora Jerusalén	\$ 190.000,00	230

<b>Valor de mercado determinado:</b>	<b>\$ 190.000,00</b>
Valor en libros año 2013	\$ 30.000,00
Diferencia	<b>\$ 160.000,00</b>

	Terreno	Construcción
100%	41,07%	58,93%
\$ 190.000,00	\$ 78.033,13	\$ 111.966,87

**Valor histórico:**

	Terreno	Construcción
100%	41,07%	58,93%
\$ 40.000,00	\$ 16.428,00	\$ 23.572,00

**Revaluación:**

Terreno	\$ 78.033,13
Edificio	\$ 81.966,87

Fórmula	$VF = M(1 + i)^n$
<b>VF=</b>	\$ 52.565,06


$i=2,5\%$

La edificaciones en Quito, debido a que se encuentra en la capital del país y en un sector comercial. Se estima que el valor futuro en 16 años pierde 2,5% (mital de 5%) por año.

$$\frac{\text{Costo histórico - Valor residual}}{\text{Tiempo de vida útil}} = \frac{(12.565,06)}{20} = \boxed{\$ (628,25)}$$

Depreciación Acumulada      \$ (10.000,00)

## 5.24. Cálculo anticipo

Negocio:	Pruebas de control
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Realizar el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta conforme a la establecido en la Ley de Régimen Tributario (anexo 8.11) <b>Procedimiento:</b> * Efectuar el cálculo conforme a las valores que constan en el estado de situación financiera. * Determinar la diferencia entre el cálculo que realiza el negocio y el cálculo conforme a la Ley.
CUENTA:	Anticipo Impuesto a la Renta

ANEXO 8.11

### CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA

Año fiscal 2013

(En US Dólares)

#### CUADRO No. 18

Datos utilizados para el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta con cargo al ejercicio fiscal 2013 ( Casillero 879 - Formulario 101 del ejercicio fiscal 2013)

Para el caso de sociedades recién constituidas reconocidas por el Código de la Producción:	
Fecha de constitución:	año 2001
Fecha de operación efectiva: (a)	15/05/2001

ACTIVO		Valor Declarado (Formulario 101 del 2012)	
Descripción		Casillero	Valor
	<b>Total Activo (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013)</b>	<b>399</b>	<b>595.704,71</b>
-	Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados locales.	315	411.116,91
-	Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados del exterior.	316	-
-	Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados locales.	319	-
-	Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados del exterior.	320	-
-	Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo ISD	322	-
-	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA).	323	15.578,79
-	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA).	324	31.738,24
+	Provisión cuentas incobrables corriente (No relacionadas locales y del exterior).		3.801,23
-	Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados locales.	385	-
-	Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados del exterior.	386	-
-	Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados locales.	389	-
-	Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados del exterior.	390	-
+	Provisión cuentas incobrables largo plazo (No relacionadas locales y del exterior).		-
+	Provisión por deterioro del valor del valor de terrenos sobre los que se desarrollen actividades agropecuarias que generen ingresos		-
-	Avalúo de los terrenos que generen ingresos por actividades agropecuarias. (b)		-
-	Activos monetarios (c)		22.741,05
+/-	En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación)		-
=	<b>Total Activo a utilizar en el cálculo del Anticipo</b>		<b>110.728,49</b>

COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES		Valor Declarado (Formulario 101 del 2012)	
Descripción		Casillero	Valor
	<b>Total Costos y Gastos (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013)</b>	<b>799</b>	<b>2.681.258,55</b>
+	15% Participación a trabajadores.	803	4.900,48
-	Gastos no deducibles locales.	807	105.787,43
-	Gastos no deducibles del exterior.	808	-
-	Gastos incurridos para generar ingresos exentos.	809	-
-	Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos.	810	-
-	Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos al Impuesto a la Renta único		-
-	Gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial		-
-	Gasto por adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica		-
-	Inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código de la Producción para las nuevas inversiones, en los términos que establezca el reglamento.		-
+/-	En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación)		-
=	<b>Total Costos y Gastos deducibles a utilizar en el cálculo del Anticipo</b>		<b>2.580.371,60</b>

INGRESOS GRAVADOS			
Descripción		Valor Declarado (Formulario 101 del 2012) (b)	
		Casillero	Valor
	<b>Total Ingresos (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013)</b>	<b>6999</b>	<b>2.713.928,44</b>
-	Dividendos percibidos exentos.	804	
-	Otras rentas exentas	805	
-	Otras rentas exentas derivadas del COPCI	806	
-	Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único	817	
+/-	En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación)		
=	<b>Total Ingresos Gravados a utilizar en el cálculo del Anticipo</b>		<b>2.713.928,44</b>
=	<b>Margen de Comercialización (Comercializadoras y distribuidoras de combustible en el sector automotor)</b>		

PATRIMONIO			
Descripción		Valor Declarado (Formulario 101 del 2012) (b)	
		Casillero	Valor
	<b>Total Patrimonio Neto (e ) (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013)</b>		<b>146.575,23</b>
+/-	En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación)		
=	<b>Total Patrimonio a utilizar en el cálculo del Anticipo</b>		<b>146.575,23</b>

**CUADRO No. 18.1**

Cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta próximo año ( Casillero 879 - Formulario 101 del ejercicio fiscal 2013)

Detalle	Según Cia.		
	Valor Rubros	%	Valor Calculado
Activo	110.728,49	0,4%	442,91
Patrimonio Total	146.575,23	0,2%	293,15
Costos y Gastos	2.580.371,60	0,2%	5.160,74
Ingresos (f)	2.713.928,44	0,4%	10.855,71
<b>Anticipo calculado (g)</b>	<b>CUADRO No. 8</b>		<b>16.752,52</b>
Exoneraciones establecidas mediante Decretos o Leyes Especiales (h)			-
<b>Anticipo determinado con cargo al ejercicio fiscal 2014</b>			<b>16.752,52</b>
Retenciones en la Fuente que le han efectuado en el 2013			
<b>Anticipo Calculado a Pagar en julio y septiembre de 2014</b>			<b>16.752,52</b>

**Caso Especial - Instituciones financieras privadas y compañías emisoras y administradoras de tarjetas de crédito, excepto asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda. (d)**

=	<b>Total Ingresos Gravados a utilizar en el cálculo del Anticipo</b>	-
	Porcentaje determinado a pagar por anticipo.	
	<b>Anticipo Calculado Instituciones Financieras</b>	-

**CUADRO No. 18.2**

**Anticipo del Impuesto a la Renta calculado vs Anticipo Declarado**

<b>Detalle</b>	<b>Valor a Pagar</b>
Anticipo Primero Cuota (Julio 2014)	8.376,26
Anticipo Segunda Cuota (Septiembre 2014)	8.376,26
Anticipo a liquidar en la Declaración del año 2014 (Abril 2015)	-
<b>Total Anticipo Calculado</b>	<b>16.752,52</b>
<b>Anticipo Declarado</b> (Casillero 879 - Formulario 101 ejercicio fiscal 2013)	-
<b>Diferencia (Ver nota general)</b>	<b>16.752,52</b>

De acuerdo a la CIRCULAR No. NAC-DGECCGC10-00015 del Servicio de Rentas Internas, el anticipo de Impuesto a la Renta para el año 2013 corresponde a:


**Anticipo año 2013** \$ **16.752,52**

Distribuidora Jerusalén no aplico dicha norma, obteniendo un valor de:

**Anticipo calculo por el negocio** \$ **17.038,16**

**DIFERENCIA** \$ **285,64**

El cálculo que realiza Distribuidora Jerusalén consta del cálculo de los totales considerando únicamente las cuentas por cobrar de no relacionados y el gastos no deducibles

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Realizar el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta conforme a la establecido en la Ley de Régimen Tributario (anexo 8.11). Año 2013 <b>Procedimiento:</b> * Ejecutar el cálculo conforme a las valores que constan en el estado de situación financiera. * Determinar la diferencia entre el cálculo que realiza el negocio y el cálculo conforme a la Ley.
<b>CUENTA:</b>	<b>Anticipo Impuesto a la Renta</b>

## ANEXO 8.11

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Año fiscal 2013

(En US Dólares)

**CUADRO No. 18**

Datos utilizados para el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta con cargo al ejercicio fiscal 2013 (Casillero 879 - Formulario 101 del ejercicio fiscal 2013)

Para el caso de sociedades recién constituidas reconocidas por el Código de la Producción:	
Fecha de constitución:	año 2001
Fecha de operación efectiva: (a)	15/05/2001

ACTIVO		Valor Declarado (Formulario 101 del 2012)	
Descripción		Casillero	Valor
<b>Total Activo (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013)</b>		<b>399</b>	<b>595.704,71</b>
-	Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados locales.	315	411.116,91
-	Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados del exterior.	316	-
-	Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados locales.	319	-
-	Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados del exterior.	320	-
-	Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo ISD	322	-
-	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA).	323	-
-	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA).	324	-
+	Provisión cuentas incobrables corriente (No relacionadas locales y del exterior).		-
-	Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados locales.	385	-
-	Cuentas y documentos por cobrar clientes largo plazo no relacionados del exterior.	386	-
-	Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados locales.	389	-
-	Otras cuentas y documentos por cobrar largo plazo no relacionados del exterior.	390	-
+	Provisión cuentas incobrables largo plazo (No relacionadas locales y del exterior).		-
+	Provisión por deterioro del valor del terreno sobre los que se desarrollen actividades agropecuarias que generen ingresos		-
-	Avalúo de los terrenos que generen ingresos por actividades agropecuarias. (b)		-
-	Activos monetarios (c)		-
+/-	En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación)		-
<b>= Total Activo a utilizar en el cálculo del Anticipo</b>			<b>184.587,80</b>

COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES		Valor Declarado (Formulario 101 del 2012)	
Descripción		Casillero	Valor
<b>Total Costos y Gastos (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013)</b>		<b>799</b>	<b>2.681.258,55</b>
+	15% Participación a trabajadores.	803	-
-	Gastos no deducibles locales.	807	105.787,43
-	Gastos no deducibles del exterior.	808	-
-	Gastos incurridos para generar ingresos exentos.	809	-
-	Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos.	810	-
-	Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos al Impuesto a la Renta único		-
-	Gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial		-
-	Gasto por adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica		-
-	Inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código de la Producción para las nuevas inversiones, en los términos que establezca el reglamento.		-
+/-	En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación)		-
<b>= Total Costos y Gastos deducibles a utilizar en el cálculo del Anticipo</b>			<b>2.575.471,12</b>

INGRESOS GRAVADOS			
Descripción		Valor Declarado (Formulario 101 del 2012) (b)	
		Casillero	Valor
	<b>Total Ingresos (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013)</b>	6999	2.713.928,44
-	Dividendos percibidos exentos.	804	
-	Otras rentas exentas	805	
-	Otras rentas exentas derivadas del COPCI	806	
-	Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único	817	
+/-	En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación)		
=	<b>Total Ingresos Gravados a utilizar en el cálculo del Anticipo</b>		2.713.928,44
=	<b>Margen de Comercialización (Comercializadoras y distribuidoras de combustible en el sector automotor)</b>		

PATRIMONIO			
Descripción		Valor Declarado (Formulario 101 del 2012) (b)	
		Casillero	Valor
	<b>Total Patrimonio Neto (e ) (Formulario 101 - Ejercicio Fiscal 2013)</b>		146.575,23
+/-	En el caso de incluir otro rubro se requiere especificar (Concepto, artículo de ley, justificación)		
=	<b>Total Patrimonio a utilizar en el cálculo del Anticipo</b>		146.575,23

**CUADRO No. 18.1**

Cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta próximo año ( Casillero 879 - Formulario 101 del ejercicio fiscal 2013)

Detalle	Según Cia.		
	Valor Rubros	%	Valor Calculado
Activo	184.587,80	0,4%	738,35
Patrimonio Total	146.575,23	0,2%	293,15
Costos y Gastos	2.575.471,12	0,2%	5.150,94
Ingresos (f)	2.713.928,44	0,4%	10.855,71
<b>Anticipo calculado (g)</b>	<b>CUADRO No. 8</b>		17.038,16
Exoneraciones establecidas mediante Decretos o Leyes Especiales (h)			-
<b>Anticipo determinado con cargo al ejercicio fiscal 2014</b>			17.038,16
Retenciones en la Fuente que le han efectuado en el 2013			
<b>Anticipo Calculado a Pagar en julio y septiembre de 2014</b>			17.038,16

**CUADRO No. 18.2**

Anticipo del Impuesto a la Renta calculado vs Anticipo Declarado

Detalle	Valor a Pagar
Anticipo Primero Cuota (Julio 2014)	8.519,08
Anticipo Segunda Cuota (Septiembre 2014)	8.519,08
Anticipo a liquidar en la Declaración del año 2014 (Abril 2015)	-
<b>Total Anticipo Calculado</b>	<b>17.038,16</b>
<b>Anticipo Declarado</b> (Casillero 879 - Formulario 101 ejercicio fiscal 2013)	-
<b>Diferencia (Ver nota general)</b>	<b>\$ 17.038,16</b>

Valor del Anticipo conforme Anexo 8.11	\$ 16.752,52
Valor del Anticipo conforme al cálculo interno:	\$ 17.038,16
<b>Diferencia:</b>	<b>\$ 285,64</b>

## Cálculo año 2012

### CUADRO No. 18.1


Cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta próximo año ( Casillero 879 - Formulario 101 del ejercicio fiscal 2012)

Detalle	Según Cia.		
	Valor Rubros	%	Valor Calculado
Activo	227.537,67	0,4%	910,15
Patrimonio Total	152.145,73	0,2%	304,29
Costos y Gastos	2.283.593,90	0,2%	4.567,19
Ingresos (f)	2.384.180,07	0,4%	9.536,72
<b>Anticipo calculado (g)</b>	<b>CUADRO No. 8</b>		<b>15.318,35</b>
Exoneraciones establecidas mediante Decretos o Leyes Especiales (h)			-
<b>Anticipo determinado con cargo al ejercicio fiscal 2014</b>			<b>15.318,35</b>
Retenciones en la Fuente que le han efectuado en el 2013			
<b>Anticipo Calculado a Pagar en julio y septiembre de 2014</b>			<b>15.318,35</b>

### CUADRO No. 18.2

Anticipo del Impuesto a la Renta calculado vs Anticipo Declarado

Detalle	Valor a Pagar
Anticipo Primero Cuota (Julio 2013)	7.659,18
Anticipo Segunda Cuota (Septiembre 2013)	7.659,18
Anticipo a liquidar en la Declaración del año 2013 (Abril 2014)	-
<b>Total Anticipo Calculado</b>	<b>15.318,35</b>
<b>Anticipo Declarado</b> (Casillero 879 - Formulario 101 ejercicio fiscal 2012)	-
<b>Diferencia (Ver nota general)</b>	<b>15.318,35</b>

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Determinar el valor de anticipo de Impuesto a la Renta que consta en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013. <b>Procedimiento:</b> * En base a los cálculos efectuados anteriormente determinar el valor del Anticipo declarado.
<b>CUENTA:</b>	<b>Anticipo Impuesto a la Renta</b>

### CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA

**Año fiscal 2013**

**(En US Dólares)**

#### **Cálculo del saldo a favor de Impuesto a la Renta del contribuyente año 2013**

Impuesto a la renta causado año 2012	\$ 18.510,63	El impuesto es mayor al anticipo
Anticipo año 2011	\$ 14.556,18	
Cuotas pagados en julio y septiembre del 2011	\$ 1.673,54	Saldo a favor del contribuyente
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	\$ 22.894,97	


Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	\$ 22.894,97
Cuotas pagados en julio y septiembre del 2011	\$ 1.673,54
Valor cancelado por el contribuyente	\$ 24.568,51
(-) Impuesto a la renta causado año 2012	\$ 18.510,63
<b>(=) SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE AÑO 2013</b>	<b>\$ 6.057,88</b>

Impuesto a la renta causado año 2012	\$ 18.510,63
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal 2012	\$ 22.894,97
(=) Saldo a favor	\$ 4.384,34
(+) Cuotas pagados en julio y septiembre del 2011	\$ 1.673,54
<b>(=) SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE AÑO 2013</b>	<b>\$ 6.057,88</b>

Corresponde a la cifra que se encuentra en el estado de situación final.



## 5.25. Renta e IVA

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Verificar la presentación y cálculo correcto de los anexos transacciones mensuales correspondientes al año 2013. <b>Procedimiento:</b> *Solicitar el talón resumen de cada anexo transaccional. *Solicitar la base de datos fuente que respalda los anexos transaccionales, *Confirmar la presentación mensual de los anexos en el SRI.
<b>PROCESO:</b>	<b>Anexos Transaccionales</b>

Declaración sustitutiva

### ANEXOS TRANSACCIONALES

	COMPRAS								VENTAS							
	Factura				Notas de crédito				Factura				Notas de crédito			
	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	Suma Base	IVA	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	IVA	IVA compras	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	IVA	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	IVA	IVA ventas	
Enero	\$ 1.652,06	\$ 181.320,09	\$ 182.972,15	\$ 21.758,43	\$ -	\$ 14.057,33	\$ 1.686,87	\$ 20.071,56	\$ 1.633,05	\$ 172.423,55	\$ 20.690,74	\$ 12,80	\$ 8.327,54	\$ 999,31	\$ 19.691,43	
Febrero	\$ 1.750,04	\$ 174.385,02	\$ 176.135,06	\$ 20.922,62	\$ -	\$ 7.154,25	\$ 858,50	\$ 20.064,12	\$ 854,70	\$ 205.644,89	\$ 24.677,36	\$ 35,19	\$ 2.465,40	\$ 295,85	\$ 24.381,51	
Marzo	\$ 2.839,52	\$ 289.478,13	\$ 292.317,65	\$ 34.737,41	\$ -	\$ 10.874,73	\$ 1.305,00	\$ 33.432,41	\$ 1.550,90	\$ 264.743,29	\$ 31.769,20	\$ 5,65	\$ 3.595,77	\$ 431,48	\$ 31.337,72	
Abril	\$ 1.960,66	\$ 174.155,51	\$ 176.116,17	\$ 20.898,63	\$ -	\$ 8.410,10	\$ 1.009,21	\$ 19.889,42	\$ 1.735,47	\$ 282.922,59	\$ 33.950,65	\$ 4,25	\$ 205,00	\$ 24,59	\$ 33.926,06	
Mayo	\$ 2.218,45	\$ 205.305,54	\$ 207.523,99	\$ 24.636,66	\$ -	\$ 25.002,74	\$ 3.000,33	\$ 21.636,33	\$ 1.958,19	\$ 220.799,40	\$ 26.495,86	\$ -	\$ 2.802,06	\$ 336,24	\$ 26.159,62	
Junio	\$ 1.615,25	\$ 192.617,97	\$ 194.233,22	\$ 23.114,13	\$ -	\$ 8.300,89	\$ 996,10	\$ 22.118,03	\$ 1.287,22	\$ 228.710,06	\$ 27.445,14	\$ 10,00	\$ 3.680,69	\$ 441,70	\$ 27.003,44	
Julio	\$ 2.336,24	\$ 227.990,13	\$ 230.326,37	\$ 27.358,79	\$ -	\$ 31.374,79	\$ 3.764,96	\$ 23.593,83	\$ 1.630,60	\$ 235.577,74	\$ 28.269,27	\$ 126,90	\$ 6.835,76	\$ 820,28	\$ 27.448,99	
Agosto	\$ 1.332,06	\$ 182.515,99	\$ 183.848,05	\$ 21.901,90	\$ -	\$ 20.328,88	\$ 2.439,43	\$ 19.462,47	\$ -	\$ 213.122,58	\$ 25.574,72	\$ -	\$ 1.104,57	\$ 132,54	\$ 25.442,18	
Septiembre	\$ 2.386,00	\$ 218.234,42	\$ 220.620,42	\$ 26.188,12	\$ -	\$ 18.322,20	\$ 2.198,65	\$ 23.989,47	\$ 1.116,41	\$ 246.822,32	\$ 29.618,68	\$ -	\$ 814,84	\$ 97,78	\$ 29.520,90	
Octubre	\$ 2.001,44	\$ 218.588,09	\$ 220.589,53	\$ 26.230,58	\$ -	\$ 10.988,96	\$ 1.318,70	\$ 24.911,88	\$ 1.482,34	\$ 247.615,64	\$ 29.713,89	\$ -	\$ 3.726,09	\$ 447,12	\$ 29.266,77	
Noviembre	\$ 3.070,12	\$ 190.509,36	\$ 193.579,48	\$ 22.861,13	\$ -	\$ 18.426,13	\$ 2.211,14	\$ 20.649,99	\$ 2.748,33	\$ 220.360,61	\$ 26.443,21	\$ 6,25	\$ 561,03	\$ 67,31	\$ 26.375,90	
Diciembre	\$ 3.819,04	\$ 166.437,40	\$ 170.256,44	\$ 19.972,46	\$ -	\$ 23.703,64	\$ 2.844,42	\$ 17.128,04	\$ 2.457,12	\$ 192.217,51	\$ 23.066,11	\$ 73,60	\$ 1.092,96	\$ 131,16	\$ 22.934,95	

Formulario 103				Formulario 104			
Ventas				Compras			
Tarifa 0%	Valor neto	IVA	Total	Valor neto	IVA	Factor	Compras
\$ 1.620,25	\$ 164.096,01	\$ 19.691,52	\$ 165.716,26	\$ 167.262,76	\$ 20.071,53	\$ 0,9902	\$ 19.874,83
\$ 819,51	\$ 203.179,49	\$ 24.381,54	\$ 203.999,00	\$ 167.230,77	\$ 20.067,69	\$ 0,9960	\$ 19.987,42
\$ 1.545,25	\$ 261.147,52	\$ 31.337,70	\$ 262.692,77	\$ 278.603,40	\$ 33.432,41	\$ 0,9941	\$ 33.235,16
\$ 1.731,22	\$ 282.717,59	\$ 33.926,11	\$ 284.448,81	\$ 165.745,41	\$ 19.889,45	\$ 0,9939	\$ 19.768,12
\$ 1.958,19	\$ 217.997,34	\$ 26.159,68	\$ 219.955,53	\$ 180.302,80	\$ 21.636,34	\$ 0,9911	\$ 21.443,77
\$ 1.277,22	\$ 225.029,37	\$ 27.003,52	\$ 226.306,59	\$ 184.317,08	\$ 22.118,05	\$ 0,9944	\$ 21.994,19
\$ 1.503,70	\$ 228.741,98	\$ 27.449,04	\$ 230.245,68	\$ 196.615,34	\$ 23.593,84	\$ 0,9935	\$ 23.440,48
\$ -	\$ 212.018,01	\$ 25.442,16	\$ 212.018,01	\$ 162.187,11	\$ 19.462,45	\$ 1,0000	\$ 19.462,45
\$ 1.116,41	\$ 246.007,48	\$ 29.520,90	\$ 247.123,89	\$ 199.912,22	\$ 23.989,47	\$ 0,9955	\$ 23.881,51
\$ 1.482,34	\$ 243.889,55	\$ 29.266,75	\$ 245.371,89	\$ 207.599,13	\$ 24.911,90	\$ 0,9940	\$ 24.762,42
\$ 2.742,08	\$ 219.799,58	\$ 26.375,95	\$ 222.541,66	\$ 172.083,23	\$ 20.649,99	\$ 0,9877	\$ 20.395,99
\$ 2.383,52	\$ 191.124,55	\$ 22.934,95	\$ 193.508,07	\$ 142.733,76	\$ 17.128,05	\$ 0,9877	\$ 16.917,38

Cred, tr	615	Cred. Tributario retenciones de IVA	Ret. Prese	617
\$ 183,31		\$ 21.333,55	\$ 3.186,24	\$ 24.519,79
\$ (4.394,12)	\$ (4.210,81)	\$ 24.519,79	\$ 4.360,54	\$ 24.669,52
\$ 1.897,45		\$ 24.669,52	\$ 3.907,12	\$ 28.576,64
\$ (14.157,99)	\$ (12.260,53)	\$ 28.576,64	\$ 5.305,86	\$ 21.621,97
\$ (4.715,91)		\$ 22.617,98	\$ 3.965,86	\$ 21.867,93
\$ (5.009,34)		\$ 21.867,93	\$ 4.776,12	\$ 21.634,72
\$ (4.008,56)		\$ 21.634,72	\$ 4.967,67	\$ 22.593,83
\$ (5.979,71)		\$ 22.593,83	\$ 3.487,47	\$ 20.101,59
\$ (5.639,38)		\$ 20.101,59	\$ 4.336,61	\$ 18.798,82
\$ (4.504,32)		\$ 18.798,82	\$ 4.937,44	\$ 19.231,94
\$ (5.979,96)		\$ 19.231,94	\$ 4.601,85	\$ 17.853,83
\$ (6.017,57)		\$ 17.853,83	\$ 3.742,52	\$ 15.578,78

Crédito tributario de la original

\$ 22.617,98

Credito en IVA en el estado de situación financiera


\$ 21.621,97

\$ 22.617,98

Diferencia:

\$ (996,01)

## 5.26. Anexo transaccional

<b>Negocio:</b>	<b>Pruebas de control</b>
Distribuidora Jerusalén	
	<b>Objetivo:</b> Verificar la presentación y cálculo correcto de los anexos transacciones mensuales correspondientes al año 2013. <b>Procedimiento:</b> *Solicitar el talón resumen de cada anexo transaccional. *Solicitar la base de datos fuente que respalda los anexos transaccionales, *Confirmar la presentación mensual de los anexos en el SRI.
<b>PROCESO:</b>	<b>Anexos Transaccionales</b>

### ANEXOS TRANSACCIONALES

	COMPRAS							
	Factura				Notas de crédito			
	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	Suma Base	IVA	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	IVA	IVA compras
Enero	\$ 1.652,06	\$ 181.320,09	\$ 182.972,15	\$ 21.758,43	\$ -	\$ 14.057,33	\$ 1.686,87	\$ 20.071,56
Febrero	\$ 1.750,04	\$ 174.385,02	\$ 176.135,06	\$ 20.922,62	\$ -	\$ 7.154,25	\$ 858,50	\$ 20.064,12
Marzo	\$ 2.839,52	\$ 289.478,13	\$ 292.317,65	\$ 34.737,41	\$ -	\$ 10.874,73	\$ 1.305,00	\$ 33.432,41
Abril	\$ 1.960,66	\$ 174.155,51	\$ 176.116,17	\$ 20.898,63	\$ -	\$ 8.410,10	\$ 1.009,21	\$ 19.889,42
Mayo	\$ 2.218,45	\$ 205.305,54	\$ 207.523,99	\$ 24.636,66	\$ -	\$ 25.002,74	\$ 3.000,33	\$ 21.636,33
Junio	\$ 1.615,25	\$ 192.617,97	\$ 194.233,22	\$ 23.114,13	\$ -	\$ 8.300,89	\$ 996,10	\$ 22.118,03
Julio	\$ 2.336,24	\$ 227.990,13	\$ 230.326,37	\$ 27.358,79	\$ -	\$ 31.374,79	\$ 3.764,96	\$ 23.593,83
Agosto	\$ 1.332,06	\$ 182.515,99	\$ 183.848,05	\$ 21.901,90	\$ -	\$ 20.328,88	\$ 2.439,43	\$ 19.462,47
Septiembre	\$ 2.386,00	\$ 218.234,42	\$ 220.620,42	\$ 26.188,12	\$ -	\$ 18.322,20	\$ 2.198,65	\$ 23.989,47
Octubre	\$ 2.001,44	\$ 218.588,09	\$ 220.589,53	\$ 26.230,58	\$ -	\$ 10.988,96	\$ 1.318,70	\$ 24.911,88
Noviembre	\$ 3.070,12	\$ 190.509,36	\$ 193.579,48	\$ 22.861,13	\$ -	\$ 18.426,13	\$ 2.211,14	\$ 20.649,99
Diciembre	\$ 3.819,04	\$ 166.437,40	\$ 170.256,44	\$ 19.972,46	\$ -	\$ 23.703,64	\$ 2.844,42	\$ 17.128,04

	VENTAS					
	Factura			Notas de crédito		
	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	IVA	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	IVA
\$ 1.633,05	\$ 172.423,55	\$ 20.690,74	\$ 12,80	\$ 8.327,54	\$ 999,31	\$ 19.691,43
\$ 854,70	\$ 205.644,89	\$ 24.677,36	\$ 35,19	\$ 2.465,40	\$ 295,85	\$ 24.381,51
\$ 1.550,90	\$ 264.743,29	\$ 31.769,20	\$ 5,65	\$ 3.595,77	\$ 431,48	\$ 31.337,72
\$ 1.735,47	\$ 282.922,59	\$ 33.950,65	\$ 4,25	\$ 205,00	\$ 24,59	\$ 33.926,06
\$ 1.958,19	\$ 220.799,40	\$ 26.495,86	\$ -	\$ 2.802,06	\$ 336,24	\$ 26.159,62
\$ 1.287,22	\$ 228.710,06	\$ 27.445,14	\$ 10,00	\$ 3.680,69	\$ 441,70	\$ 27.003,44
\$ 1.630,60	\$ 235.577,74	\$ 28.269,27	\$ 126,90	\$ 6.835,76	\$ 820,28	\$ 27.448,99
\$ 1.646,38	\$ 213.122,58	\$ 25.574,72	\$ -	\$ 1.104,57	\$ 132,54	\$ 25.442,18
\$ 1.116,41	\$ 246.822,32	\$ 29.618,68	\$ -	\$ 814,84	\$ 97,78	\$ 29.520,90
\$ 1.482,34	\$ 247.615,64	\$ 29.713,89	\$ -	\$ 3.726,09	\$ 447,12	\$ 29.266,77
\$ 2.748,33	\$ 220.360,61	\$ 26.443,21	\$ 6,25	\$ 561,03	\$ 67,31	\$ 26.375,90
\$ 2.457,12	\$ 192.217,51	\$ 23.066,11	\$ 73,60	\$ 1.092,96	\$ 131,16	\$ 22.934,95

\$ 1.646,38 En la declaración no tiene valor

	COMPRAS	
	Base imponible	Valor retenido
Enero	\$ 182.972,15	\$ 1.804,21
Febrero	\$ 176.135,06	\$ 1.710,60
Marzo	\$ 292.317,65	\$ 2.870,86
Abril	\$ 176.116,17	\$ 1.700,74
Mayo	\$ 207.523,99	\$ 2.016,20
Junio	\$ 194.233,22	\$ 1.884,36
Julio	\$ 230.326,37	\$ 2.237,54
Agosto	\$ 183.848,05	\$ 1.782,87
Septiembre	\$ 220.620,42	\$ 2.137,69
Octubre	\$ 220.589,53	\$ 2.149,55
Noviembre	\$ 193.579,48	\$ 1.867,51
Diciembre	\$ 170.256,44	\$ 1.615,56
		<b>\$ 23.777,69</b>

VENTAS	
Retención en fuente	IVA retenido
\$ 1.572,60	\$ 3.186,24
\$ 1.883,33	\$ 4.360,54
\$ 2.516,06	\$ 3.908,92
\$ 2.670,42	\$ 5.305,86
\$ 2.059,18	\$ 3.965,63
\$ 2.126,10	\$ 4.776,16
\$ 2.198,20	\$ 4.967,67
\$ 1.985,45	\$ 3.487,55
\$ 2.293,88	\$ 4.336,56
\$ 2.490,98	\$ 4.937,44
\$ 2.074,56	\$ 4.601,85
\$ 1.809,60	\$ 3.742,46
<b>\$ 25.680,36</b>	<b>\$ 51.576,88</b>

El cumplimiento de anexos transaccionales se lo realizó cada mes.

El cual respalda la declaración del IVA y de retenciones en la fuentes (formulario 103 y 104)

El valor retenido en IVA es muy alto debido a que la mayoría de los clientes son contribuyentes especiales.